شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية
(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية المستقلة عن السنة المالية
المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ وتقرير مراقبا الحسابات عليها

شركة العز الدخيلة للصلب – الإسكندرية
(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية المستقلة عن السنة المالية
المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

المحتويات	الصفحة
تقرير مراقبا الحسابات	١-٣
قائمة المركز المالي المستقلة	٤-٥
قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة	٦
قائمة الدخل الشامل المستقلة	٧
قائمة التغير فى حقوق الملكية المستقلة	٨-٩
قائمة التدفقات النقدية المستقلة	١٠
السياسات المحاسبية والإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة	١١-٥٦

الجهاز المركزي للمحاسبات
إدارة مراقبة حسابات الصناعات المعدنية

٥شارع ٢٦ يوليو الدور الثالث
ت : ٢٥٩١٤٩٢٢ - ٢٥٩١٤٣٨١
ف : ٢٥٩١٤٩٢٢

١٥٧
٢٠٢١/٢/٥

السيد الأستاذ / العضو المنتدب
شركة العز الدخيلة للصلب – الإسكندرية

تحية طيبة ... وبعد ،،،

أتشرف بأن أرفق لسيادتكم طيه تقرير مراقب الحسابات عن القوائم المالية المستقلة للشركة في ٢٠٢٠/١٢/٣١.

برجاء التفضل بالإحاطة والتنبيه بإتخاذ اللازم والإفادة .

وتفضلوا بقبول فائق الإحترام،،،،

وكيل أول الوزارة
مدير الإدارة

" محاسب / أماني صلاح الدين عبدالله "

تحريراً في : ٢٠٢١/٣/٥

ليفين

الجهاز المركزي للمحاسبات
إدارة مراقبة حسابات الصناعات المعدنية

تقرير مراقب الحسابات
عن القوائم المالية المستقلة
لشركة العز الدخيلة للصلب – الإسكندرية
عن السنة المالية المنتهية في ٢٠٢٠/١٢/٣١

إلى السادة / مساهمي شركة العز الدخيلة للصلب – الإسكندرية

تقرير عن القوائم المالية المستقلة:-

راجعنا القوائم المالية المستقلة لشركة العز الدخيلة للصلب – الإسكندرية "شركة مساهمة مصرية" خاضعة لأحكام القانون رقم (٧٢) لسنه ٢٠١٧" قانون الاستثمار "والمتمثلة في قائمة المركز المالي المستقلة في ٢٠٢٠/١٢/٣١ والبالغ إجمالي حقوق الملكية والالتزامات بها نحو ٣٧,٥ مليار جنيه وكذا قائمة الدخل المستقلة والتي أظهرت صافى خسارة بنحو ٨٧٨,٥ مليون جنيه، وقوائم الدخل الشامل المستقلة والتغيرات في حقوق الملكية المستقلة والتدفقات النقدية المستقلة عن السنه المالية المنتهية في ذلك التاريخ. وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات.

مسئوليه الإدارة عن القوائم المالية المستقلة:-

هذه القوائم المالية المستقلة مسئولية إدارة الشركة، فالإدارة مسئولة عن إعداد وعرض القوائم المالية المستقلة عرضاً عادلاً وواضحاً وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفى ضوء القوانين المصرية السارية، وتتضمن مسئولية الإدارة تصميم وتنفيذ والحفاظ على رقابة داخلية ذات صلة بإعداد وعرض قوائم مالية عرضاً عادلا وواضحا خالية من أية تحريفات هامة ومؤثرة سواء ناتجة عن الغش أو الخطأ ، كما تتضمن هذه المسئولية اختيار السياسات المحاسبية الملائمة وتطبيقها وعمل التقديرات المحاسبية الملائمة للظروف.

مسئولية مراقب الحسابات:-

تنحصر مسئوليتنا في إبداء الرأي على هذه القوائم المالية المستقلة في ضوء مراجعتنا لها، وقد تمت مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة المصرية وفى ضوء القوانين المصرية السارية. وتتطلب هذه المعايير تخطيط وأداء المراجعة للحصول على تأكد مناسب بأن القوائم المالية المستقلة خالية من أية أخطاء هامة و مؤثرة.

وتتضمن أعمال المراجعة أداء إجراءات للحصول على أدلة مراجعة بشأن القيم والإفصاحات في القوائم المالية المستقلة، وتعتمد الإجراءات التي تم اختيارها على الحكم الشخصي للمراقب ويشمل ذلك تقييم مخاطر التحريف الهام والمؤثر في القوائم المالية سواء الناتج عن الغش أو الخطأ. ولدى تقييم هذه المخاطر يضع المراقب في اعتباره الرقابة الداخلية ذات الصلة بقيام الشركة بإعداد القوائم المالية المستقلة والعرض العادل والواضح لها وذلك لتصميم إجراءات مراجعه مناسبة للظروف ولكن ليس بغرض إبداء رأى على كفاءة الرقابة الداخلية في الشركة. وتشمل عملية المراجعة أيضاً تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية والتقديرات المحاسبية الهامة التي أعدت بمعرفة الإدارة وكذا سلامة العرض الذي قدمت به القوائم المالية المستقلة.

وأننا نرى أن أدلة المراجعة التي قمنا بالحصول عليها كافية ومناسبة وتعد أساساً مناسباً لإبداء رأينا على القوائم المالية المستقلة.

الرأي:-

ومن رأينا أن القوائم المالية المستقلة المشار إليها أعلاه تعبر بعدالة ووضوح، في جميع جوانبها الهامة، عن المركز المالي المستقل لشركة العز الدخيلة للصلب – الإسكندرية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية

المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وذلك طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة بإعداد هذه القوائم المالية المستقلة.

فقرات لفت الانتباه:-

مع عدم اعتبار الفقرات التالية تحفظا على رأينا المشار الية اعلاه نود ان نلفت الانتباه الى **ما يلي:**

- عدم تسجيل أراضى بمساحة ٢٣٠ فدان ووجود نزاعات قضائية بشأن أراضى بمساحة نحو ٤٦ فدان على النحو الوارد تفصيلا بالإيضاح رقم (٣٥-٢).
- حسب ما ورد تفصيلاً بالإيضاحات المتممة أرقام ٢٩ و ٣٨ فإن هناك خلافات بين الشركة ومصلحة الضرائب ومصلحة الجمارك وهيئة ميناء الإسكندرية وقامت الشركة باللجوء إلى اتخاذ إجراءات قانونية لحفظ حقوقها وتم سداد بعض من هذه المطالبات وترى إدارة الشركة بناءاً على رأي مستشارها القانوني والضريبي بكفاية الأرصدة وصحة ما تم من إجراءات.
- حسب ما ورد تفصيلاً بالإيضاحات المتممة للقوائم أرقام (١٥-١) ، (٢٣) ، (٣٢-٤) ، (٣٤-٢) ، (٤٠) وفقاً لخطة الشركة الاستثمارية للنمو والتكامل تم زيادة بند الإستثمارات في شركتي العز لصناعة الصلب المسطح ومصانع العز للدرفلة في ديسمبر ٢٠١٩ ليصبح أجمالي الاستثمارات المالية في الشركات التابعة نحو ١٠,٨ مليار جنيه تتضمن ما يلي:-

❖ نحو ٨,٧ مليار جنيه تكلفة الإستثمار في شركة العز لصناعة الصلب المسطح، بنسبة ملكيه نحو ١٠٠% وقد بلغت الخسائر المرحلة للشركة التابعة طبقا لقوائمها المالية المدققة من مراقب حساباتها في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ نحو ١٢,٠٩١ مليار جنيه بنسبة نحو ٨٩,٧% من حقوق الملكية قبل خصم الخسائر، خلاف صافي مديونية عن المعاملات بنحو ٣,٣ مليار جنيه.

❖ نحو ٢,٠٨ مليار جنيه بنسبة ملكية نحو ١٠٠٪ من راس مال شركة مصانع العز للدرفلة. هذا وقد بلغت الخسائر المرحلة للشركة التابعة طبقا لقوائمها المالية المدققة من مراقب حساباتها في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ نحو ٤,٧٧٣ مليار جنيه بنسبة نحو ٢٣٥% من حقوق الملكية قبل خصم الخسائر. بخلاف صافي مديونية عن المعاملات بنحو ٤,٨ مليار جنيه.

ووفقاً للدراسة التي أعدها المستشار المالي المستقل فالأمر سينعكس بإيجابية للمؤشرات التشغيلية والمالية للشركات التابعة في الفترات المقبلة ويتوقف عدم الحاجة إلي تكوين إضمحلال لهذه الإستثمارات علي تحقق الأفتراضات المستقبلية التي تم على أساسها إعداد دراسة تقييم تكلفة الإستحواذ على الشركتين.

❖ ولتمويل هذه الإستثمارات فقد وافقت الجمعية المنعقدة بتاريخ ٢٢ سبتمبر ٢٠١٩ على زيادة رأس مال شركة العز الدخيلة للصلب - الأسكندرية المرخص به والمصدر وفقاً للقيمة العادلة للسهم بناءا علي دراسة المستشار المالي المستقل والتي بلغت ١١٧٦,٨٥ جنيه للسهم، وفي ١٧ مايو ٢٠٢٠ تم إستكمال الإجراءات القانونية والإدارية والحصول علي موافقات الجهات الإدارية لزيادة رأس المال المرخص به والمصدر. كما أسفرت عملية الإستحواذ عن رصيد دائن غير مطالب به في الأجل القصير لشركة حديد عز بنحو ١,٧ مليار جنيه.

وقد قامت الشركة بالحصول على تسهيل دوار مشترك مع بنكي الأهلي ومصر بنحو ٣ مليار جنيه مصري لتمويل احتياجات رأس المال العامل لشركتي العز للصلب المسطح ومصانع العز للدرفلة وقد بلغ الرصيد في ٣١-١٢-٢٠٢٠ نحو ١,٦ مليار جنيه وذلك حسب ما ورد بالإيضاحات المذكورة .

❖ اصدرت الشركة كفالة تضامنية لصالح البنوك بنحو ٤٣٠ مليون جنيه لشركة العز للصلب المسطح تم تخفيضها الى نحو ٢٨٠ مليون جنيه في ٢٠٢٠/١٢/٣١ والشركة بصدد اعتماد وإصدار كفالات تضامنية أخرى بنحو ٨ مليار جنيه والتعهد بعدم السحب من تمويل المساهمين تتضمن نحو ٦,٧ مليار جنيه لشركة العز للدرفلة ، نحو ١,٣ مليار جنيه لشركة العز للصلب المسطح.

بالإضافة الى كفالة تضامنية لصالح المورد شركة دانيللى (تحت اعتماد الجمعية العامة) بغرض تسوية كافة المبالغ المستحقة والناشئة للمورد المذكور قبل شركتى العز للدرفلة والعز للصلب المسطح والبالغة نحو ١,٧ مليار جنيه في ٢٠٢٠/١٢/٣١.

- حسب ما ورد بالإيضاح رقم (٤٠-٢) فقد تعرضت مصر ودول العالم لإنتشار جائحة فيرس (كوفيد – ١٩) وقد أتخذت دول العالم قرارات بشأن تحديد السفر والنقل والإنتقال بين الدول وحظر التجوال لفترات قد تصل لكامل الوقت وكذا قرار بإيقاف تراخيص البناء مما أثر بشكل جوهري على ظروف التشغيل والسوق خلال الفترة ولا يزال، لذا فمن المحتمل ان يكون لذلك تأثير جوهري على عناصر الأصول والإلتزامات والقيمة الإستردادية لهم هذا ولم يتم تحديد تأثير هذا الحدث على القوائم المالية الحالية والمتوقعة.

تقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى :-

تمسك الشركة حسابات مالية منتظمة تتضمن كل ما نص القانون ونظام الشركة على وجوب إثباته فيها وقد وجدت القوائم المالية المستقلة متفقة مع ما هو وارد بتلك الحسابات . علما بأن الشركة قامت بتحديث نظام القيد بالحاسب الآلي ومازال في طور التطوير. كما تمسك الشركة حسابات تكاليف تفي بالغرض منها ونرى تطويرها ، وقد تم جرد المخزون بمعرفه إدارة الشركة طبقا للأصول المرعية.

البيانات المالية الواردة بتقرير مجلس الإدارة المعد وفقا لمتطلبات القانون رقم (١٥٩) لسنة ١٩٨١ ولائحته التنفيذية وتعديلاتها متفقة مع ما هو وارد بدفاتر الشركة وذلك في الحدود التي تثبت بها مثل تلك البيانات بالدفاتر.

القاهرة تحريراً في : ٢٥/ ٣ / ٢٠٢١

مدير عام

نائب مدير الإدارة

" محاسب / على حسن رشوان "

وكيل الوزارة

نائب أول مدير الإدارة

" محاسب / هشام أحمد هيكل"

وكيل الوزارة

نائب أول مدير الإدارة

محاسب / ممدوح عبد الرحمن أحمد"

يعتمد ،،،

وكيل أول الوزارة

مدير الإدارة

" محاسب / أماني صلاح الدين عبد الله "

MOORE Egypt

KPMG حـازم حسـن
محاسبون قانونيون ومستشارون

تقرير مراقب الحسابات

إلى السادة / مساهمي شركة العز الدخيلة للصلب – الإسكندرية . شركة مساهمة مصرية

تقرير عن القوائم المالية المستقلة

راجعنا القوائم المالية المستقلة المرفقة لشركة العز الدخيلة للصلب ـ شركة مساهمة مصرية ـ والمتمثلة في قائمة المركز المالي المستقلة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ وكذا القوائم المستقلة للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات.

مسئولية الإدارة عن القوائم المالية المستقلة

هذه القوائم المالية المستقلة مسئولية إدارة الشركة، فالإدارة مسئولة عن إعداد وعرض القوائم المالية المستقلة عرضاً عادلاً وواضحاً وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية، وتتضمن مسئولية الإدارة تصميم وتنفيذ والحفاظ على رقابة داخلية ذات صلة بإعداد وعرض قوائم مالية عرضاً عادلاً وواضحاً خالية من أية تحريفات هامة ومؤثرة سواء ناتجة عن الغش أو الخطأ، كما تتضمن هذه المسئولية اختيار السياسات المحاسبية الملائمة وتطبيقها وعمل التقديرات المحاسبية الملائمة للظروف.

مسئولية مراقب الحسابات

تنحصر مسئوليتنا في إبداء الرأي على هذه القوائم المالية المستقلة في ضوء مراجعتنا لها. وقد تمت مراجعتنا وفقا لمعايير المراجعة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية. وتتطلب هذه المعايير منا الالتزام بمتطلبات السلوك المهني وتخطيط وأداء المراجعة للحصول على تأكد مناسب بأن القوائم المالية المستقلة خالية من أية تحريفات هامة ومؤثرة.

وتتضمن أعمال المراجعة أداء إجراءات للحصول على أدلة مراجعة بشأن القيم والإفصاحات في القوائم المالية المستقلة وتعتمد الإجراءات التي تم اختيارها على الحكم المهني للمراقب ويشمل ذلك تقييم مخاطر التحريف الهام والمؤثر في القوائم المالية المستقلة سواء الناتج عن الغش أو الخطأ. ولدى تقييم هذه المخاطر يضع المراقب في اعتباره الرقابة الداخلية ذات الصلة بقيام المنشأة بإعداد القوائم المالية المستقلة والعرض العادل والواضح لها وذلك لتصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف ولكن ليس بغرض إبداء رأى على كفاءة الرقابة الداخلية في المنشأة. وتشمل عملية المراجعة أيضا تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية والتقديرات المحاسبية الهامة التي أعدت بمعرفة الإدارة وكذا سلامة العرض الذي قدمت به القوائم المالية المستقلة.

وإننا نرى أن أدلة المراجعة التي قمنا بالحصول عليها كافية ومناسبة وتعد أساسا مناسبا لإبداء رأينا على القوائم المالية المستقلة.

الرأي

من رأينا أن القوائم المالية المستقلة المشار إليها أعلاه تعبر بعدالة ووضوح، في جميع جوانبها الهامة، عن المركز المالي المستقل لشركة العز الدخيلة للصلب – الإسكندرية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، وعن أداؤها المالي وتدفقاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وذلك طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة بإعداد هذه القوائم المالية المستقلة.

فقرات لفت الانتباه

مع عدم اعتبار الفقرات التالية تحفظاً على رأينا المشار إليه أعلاه، نود أن نلفت الانتباه إلى ما يلى:-

١- طبقا لما هو وارد تفصيلا بالإيضاحات أرقام (١٥-١)،(٣٤-٢) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ، يتضمن بند استثمارات مالية في شركات تابعة مبلغ ١٠.٨ مليار جنيه مصري تمثل تكلفة مساهمة الشركة بواقع ١٠٠٪ في رأس مال شركتي العز لصناعة الصلب المسطح وشركة مصانع العز للدرفلة بواقع مبلغ ٨.٧ مليار جنيه مصري و ٢.١ مليار جنيه مصري على التوالي، وقد أصدرت شركة العز الدخيلة للصلب – الاسكندرية كفالات تضامنية متعلقة بإعادة هيكلة المديونيات القائمة علي الشركات التابعة لصالح البنوك وموردي عقود توريد المعدات وقطع الغيار الموضحه تفصيلاً بالايضاح رقم (٣٤-٢) تحت اعتماد الجمعية العامة وذلك حتى تمام سداد التسهيلات الممنوحة للشركات التابعة، وفى ضوء بعض المؤشرات المالية السلبية للشركات التابعة طبقا لقوائمها المالية المستقلة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، ووفقاً لخطة الشركة الاستثمارية للنمو والتكامل فقد قامت إدارات الشركات التابعة باعداد موازنات تقديرية للسنوات ٢٠٢١ حتي ٢٠٢٦ تتبني فيها تحقيق أرباح وتحسين لنتائج النشاط خلال تلك السنوات وذلك بالإضافة الي خطه مساندة من الشركة القابضة للحصول علي الدعم والتمويل اللازم للتشغيل مما ينعكس إيجابيا علي المؤشرات التشغيلية و المالية في السنوات المقبلة للشركات التابعة والاستفادة من الخسائر الضريبية المرحله والتي تتوقف علي تحقيق الافتراضات المستقبلية التي تم علي اساسها اعداد تلك الموازنات المذكورة أعلاه. ويتوقف عدم الحاجه الي تكوين اضمحلال لهذه الاستثمارات علي تحقيق الافتراضات المستقبلية التي تم على أساسها اعداد الموازنات المذكورة أعلاه.

٢- كما هو موضح تفصيلاً بالإيضاحات أرقام (١٩)، (٢٩-١) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة، بلغت قيمة المطالبات الضريبية التي تطالب بها مصلحة الضرائب الشركة مبلغ ٢١٩ مليون جنيه مصرى وفقاً للنماذج الواردة بتاريخ ١٧ فبراير ٢٠١١ بخلاف مقابل التأخير وذلك عن قيمة الضريبة على مشروع مسطحات الصلب السابق تمتعه بالإعفاء الضريبي عن السنوات ٢٠٠٠-٢٠٠٤.

وترى إدارة الشركة انه قد سبق محاسبة الشركة ضريبياً عن تلك السنوات وتم الاتفاق باللجنة الداخلية مع إحالة نقطة خلاف متعلقة بإلغاء رسم التنمية على الوعاء المنقول المعفى إلى لجنة الطعن وقد أصدرت لجنة الطعن في ١٢ يونيو ٢٠١٠ قرارها بإلغاء رسم التنمية على الوعاء المنقول المعفى مع بقاء الأوعية الضريبية المعفاة الأخرى عن سنوات النزاع وقد تم سداد الضريبة المستحقة بالكامل من واقع قرار اللجنة الداخلية وبالتالي أصبح الخلاف منتهيا بالإتفاق وصار باتاً ونهائيا وترى إدارة الشركة ومستشارها القانوني استقرار المركز الضريبي للشركة لصدور قرار لجنة الطعن المؤيد للشركة وان موقف الشركة قد تحصن قانونا ولا يجوز لمصلحة الضرائب معاودة النزاع بشأن تلك السنوات وقد قامت الشركة برفع دعوى براءة ذمة من اية مديونية أمام القضاء تحت رقم ٤٠٥ لسنة ٢٠١١. وقد قامت الشركة بالاتفاق مع مصلحة الضرائب علي رفع الحجز الموقع على الشركة نتيجة للخلاف أعلاه وقد بلغت المبالغ المسددة مبلغ ٢٥٤ مليون جنيه مصرى متضمنة مبلغ ٣٥ مليون جنيه مصرى مقابل تأخير. وتري الشركة أن هذا الإجراء لا يغير الموقف القانوني والضريبي للشركة وأنها تحتفظ بحقها فى استرداد ما تم سداده فور صدور حكم قضائي لصالح الشركة في القضية رقم ٤٠٥ لسنة ٢٠١١، ويصعب في الوقت الراهن تحديد الالتزامات التي قد تتحملها الشركة لحين الفصل في هذه الدعوى.

٣- كما هو موضح تفصيلاً بالإيضاحات أرقام (١٩)، (٢٩-٥)، (٣٨-٢) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة ، فقد نشأ خلاف بين الشركة ومصلحة الضرائب علي المبيعات بشأن قيمة ضريبة المبيعات الإضافية عن مقابل حق الانتفاع بمعدات رصيف الخامات التعدينية والخاصة بتداول الخامات بميناء الدخيلة البالغة ١٢٧.٥ مليون جنيه مصري وذلك حتى ٢٨ يونيو ٢٠١٢ حيث قامت الشركة بسداد الضريبة الأصلية البالغة ١٠٤ مليون جنيه مصرى بتاريخ ٣ أكتوبر ٢٠١٢ مع التحفظ على السداد حتى تقوم مصلحة الضرائب على المبيعات بإيقاف جميع الإجراءات والتي ستقوم بموجبها هيئة الميناء بإيقاف كافة الإجراءات ضد الشركة بما في ذلك رفع الحجز على أرصدة الشركة لدى البنوك المختلفة. وقد قامت الشركة بسداد مبلغ ١٢٧.٥ مليون جنيه مصري يمثل قيمة الضريبة الإضافية المطالب بها مع التحفظ على السداد وبناءا على ذلك فقد قامت هيئة الميناء بمخاطبة البنوك وتم رفع الحجز الادارى الموقع لصالح هيئة الميناء علي أرصدة الشركة لدي البنوك.

وترى إدارة الشركة بناء على رأى مستشارها الضريبي بعدم أحقية الهيئة العامة لميناء الإسكندرية فى مطالبة الشركة بضريبة مبيعات عن مقابل حق الانتفاع بمعدات رصيف الخامات التعدينية والخاصة بتداول الخامات بميناء الدخيلة وإشغال الساحات المخصصة لذلك والقيام بأعمال التشغيل والصيانة اللازمة لهذة المعدات لعدم خضوعه للضريبة على المبيعات. وان قيام الشركة بسداد هذا المبلغ أو المبالغ المسددة لهيئة ميناء الإسكندرية حاليا او مستقبلا كضريبة عن ذات الخدمة لا يعنى موافقتها على خضوع الخدمة مع استمرار الشركة فى السير فى الدعاوى القضائية لتأكيد الحقيقة من أن هذه الخدمة لا تخضع لضريبة المبيعات.

٤- كما هو موضح تفصيلاً بالإيضاح رقم (٤٠-٢) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة ، حيث تعرضت معظم الدول ومنها مصر خلال عام ٢٠٢٠ إلي إنتشار جائحة فيروس (كوفيد -١٩) المستجد، مما تسبب في إضطرابات في معظم الأنشطة التجارية والإقتصادية بشكل عام لذا من المحتمل أن يكون لذلك تأثير جوهري علي عناصر الأصول والألتزامات والقيمة الإستردادية لها وكذا نتائج الأعمال بالقوائم المالية المستقلة للشركة خلال الفترة والفترات القادمة بالإضافة إلي التأثير المحتمل علي توفير الخامات والمستلزمات اللازمة للإنتاج وعمليات التشغيل والطلب علي منتجات الشركة والسيولة المتوفرة لديها، وطبقا لما هو وارد بالايضاح المذكور أعلاه فإن إدارة الشركة تقوم حاليا بإدارة خطر هذا التأثير على القوائم المالية المستقلة الحالية لها، وتؤكد أن قيم الأصول والالتزامات بالقوائم المالية المستقلة قد تم تحديدها بناءا علي أفضل تقدير لأحدث بيانات متاحة لديها، إلا أنه في ظل حالة عدم الإستقرار وحالة عدم التأكد نتيجة الأحداث الحالية فأن حجم تأثير ذلك الحدث يعتمد بشكل أساسي علي المدي المتوقع والفترة الزمنية التي ينتظر عندها إنتهاء ذلك الحدث ومايترتب عليه من آثار وهو ما يصعب تحديده في الوقت الحالي.

تقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

تمسك الشركة حسابات مالية منتظمة تتضمن كل ما نص القانون ونظام الشركة على وجوب إثباته فيها وقد وجدت القوائم المالية المستقلة متفقة مع ما هو وارد بتلك الحسابات كما تطبق الشركة نظام تكاليف يفي بالغرض منه، وقد تم جرد المخزون بمعرفة إدارة الشركة طبقاً للأصول المرعية.

البيانات المالية الواردة بتقرير مجلس الإدارة المعد وفقاً لمتطلبات القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحته التنفيذية متفقة مع ما هو وارد بدفاتر الشركة وذلك في الحدود التي تثبت بها مثل تلك البيانات بالدفاتر.

مراقبا الحسابات

KPMG حازم حسن	Moore Egypt
أحمد عبد العزيز حلمى عبد الرحمن	شريـن مـراد نـور الديـن
س. م. م. رقم (٢٢٣٢٩)	س. م. م. رقم (٦٨٠٩)
سجل مراقبى الحسابات بالهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٣٧٩)	سجل مراقبي الحسابات بالهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٨٨)

KPMG حـازم حسـن
محاسبون قانونيون ومستشارون
(٢٧)

MOORE Egypt
Moore Egypt - Public Accountants & Consultants

القاهرة في ٢٥ مارس ٢٠٢١

	إيضاح رقم	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ جنيـــــه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ جنيـــــه مصري
الأصول			
الأصول غير المتداولة			
الأصول الثابتة (بالصافى)	(٤٢-٢)،(١٣)	٥ ٨٩١ ١٣٢ ٧٤١	٦ ٠٩١ ٥٩٦ ٩٤٤
مشروعات تحت التنفيذ	(٤٢-٣)،(١٤)	٢١٠ ٦٣٤ ٤٦٢	٣٢٨ ٦٣٧ ٩٣٩
إستثمارات مالية	(٤٢-٥)،(١٥)	١٠ ٨٣٣ ٤١٣ ٨٢١	١٠ ٨٣٣ ٢٦٦ ٤٣٢
إقراض طويل الأجل	(١٦)	٤٥ ٣٧٩ ٦٤٩	٥١ ٠٢٤ ٤٠٠
مجموع الأصول غير المتداولة		١٦ ٩٨٠ ٥٦٠ ٦٧٣	١٧ ٣٠٤ ٥٢٥ ٧١٥
الأصول المتداولة			
مخزون	(٤٢-٦)،(١٨)	٤ ٨١٥ ٤٤٧ ٨٥٩	٨ ٠٣٦ ١٣٥ ٣٩٤
عملاء ومدينون	(٤٢-٧)،(١٩)	٤ ٩٣٤ ٥١٠ ٨١٩	٣ ٩٥٨ ٨٩٦ ١١٢
مستحق من أطراف ذات علاقة	(٣٢-١)	٩ ٤١٣ ٢٥٦ ١٣٧	١ ٧١٣ ٩٧٤ ١٧٦
النقدية بالبنوك والصندوق	(٤٢-٨)،(٢٠)	١ ٣٩٣ ٤٦٧ ٦١٠	١ ٤٦٩ ٤١٧ ٧٦٦
مجموع الأصول المتداولة		٢٠ ٥٥٦ ٦٨٢ ٤٢٥	١٥ ١٧٨ ٤٢٣ ٤٤٨
إجمالي الأصول		٣٧ ٥٣٧ ٢٤٣ ٠٩٨	٣٢ ٤٨٢ ٩٤٩ ١٦٣
حقوق الملكية والالتزامات			
حقوق الملكية			
رأس المال المصدر والمدفوع	(٢٨-ب)	١ ٩٥١ ٢٠٣ ٧٠٠	١ ٣٣٦ ٤٤١ ٣٠٠
علاوة الاصدار	(٢٨-ج)	٥ ٨٣٩ ١٢٥ ٩٤٠	--
إحتياطى قانونى	(٢٨-د)	٩٧٥ ٦٠١ ٨٥٠	١٩٤ ٦٥٨ ٨٨٦
ناتج تعديل تكلفة الأصول	(٢٨-هـ)	١ ١٢٥ ٤٠٤ ٦٧١	١ ٢٤٠ ٢٤٥ ٨٤٤
(الخسائر) / الأرباح المرحلة		(١ ٣٨٤ ١٩٧ ١٢٢)	٧٢٧ ٦٢٩ ٤٧٤
صافى خسائرالعام		(٨٧٨ ٥٣٩ ٨٥٠)	(٢ ٢٣٠ ٥٧٤ ٣٦٢)
مجموع حقوق الملكية		٧ ٦٢٨ ٥٩٩ ١٨٩	١ ٢٦٨ ٤٠١ ١٤٢
يضاف:			
ارصدة دائنة ناتجة عن الاستحواذ على شركات تابعة مستخدمة للإكتتاب في زيادة رأس المال	(٢٣)	--	٧ ٢٣٤ ٨٣١ ٣٠٤
حقوق الملكية		٧ ٦٢٨ ٥٩٩ ١٨٩	٨ ٥٠٣ ٢٣٢ ٤٤٦
ما بعده		٧ ٦٢٨ ٥٩٩ ١٨٩	٨ ٥٠٣ ٢٣٢ ٤٤٦

	إيضاح رقم	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ جنيه مصري
ماقبله		٧ ٦٢٨ ٥٩٩ ١٨٩	٨ ٥٠٣ ٢٣٢ ٤٤٦
الالتزامات			
الالتزامات غير المتداولة			
أطراف ذات علاقة طويلة الأجل	(٢٣)	١ ٦٨٤ ٦٧٥ ٥٣٦	١ ٦٨٤ ٦٧٥ ٥٣٦
قروض وتسهيلات ائتمانية طويلة الأجل	(٤٢-١٢)،(٢٢-١)	٦ ٠٧٣ ٤٩٦ ٥٠٦	٦ ٧٠٧ ٨٠٣ ١٠٤
موردون واوراق دفع (طويلة الاجل)	(٢٢-٣-٢)	١ ٥١٣ ٣٥٣ ٨٣٨	--
التزامات ضريبية مؤجلة	(٤٢-١٧-د)،(١٧-١)	٥٠٣ ٧٧٨ ٨٢١	٧٠٠ ٩٩٣ ٢٨٥
التزامات نظام المعاش التكميلى	(٤٢-١٧-هـ)،(٢٦)	١٩٦ ٧٢٩ ٢٠٦	١٧٩ ٩٠١ ٤٨٦
مجموع الالتزامات غير المتداولة		٩ ٩٧٢ ٠٣٣ ٩٠٧	٩ ٢٧٣ ٣٧٣ ٤١١
الالتزامات المتداولة			
المخصصات	(٤٢-١٤)،(٢٥)	٢٦٢ ٧٤٦ ٤٢٤	٢١٦ ٥٣٥ ٢٤٥
بنوك أرصدة دائنة	(٤٢-٨)،(٢١)	١٤ ٠٩٥ ٥٨٣ ٨٢٩	١٠ ٧١٧ ١٧١ ٧٦٠
موردون واوراق دفع وأرصدة دائنة أخرى	(٤٢-١٣)،(٢٤)	٤ ١٩٦ ٥٧٩ ٥٩١	٣ ٠٦٦ ٣٨٠ ١٨٦
مستحق لأطراف ذات علاقة	(٣٢-١)	٨٣٩ ١٢٣ ٥٥٨	١٧٥ ٨٠٦ ٩٥٠
أقساط قروض تستحق السداد خلال عام	(٢٢-٢)	٥٢٤ ٥٩٥ ٧١٨	٥١٥ ٩٩١ ٦٥٧
التزامات نظام المعاش التكميلى	(٤٢-١٧-ج)،(٢٦)	١٧ ٩٨٠ ٨٨٢	١٤ ٤٥٧ ٥٠٨
مجموع الالتزامات المتداولة		١٩ ٩٣٦ ٦١٠ ٠٠٢	١٤ ٧٠٦ ٣٤٣ ٣٠٦
إجمالي حقوق الملكية والالتزامات		٣٧ ٥٣٧ ٢٤٣ ٠٩٨	٣٢ ٤٨٢ ٩٤٩ ١٦٣

- الإيضاحات والسياسات المحاسبية المرفقة بالصفحات من (١٠) إلى (٥٦) تعتبر متممة لهذه القوائم المالية المستقلة وتقرأ معها.
- تقرير مراقبا الحسابات "مرفق"
- القاهرة في ٢٥ مارس ٢٠٢١

رئيس القطاع المالى	عضو مجلس الإدارة المنتدب	رئيس مجلس الإدارة
الأستاذ/ مصطفى امين	الأستاذ / محمد رائد البيلاوى	المهندس / فاروق زكي ابراهيم

شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية
(شركة مساهمة مصرية)
قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

	إيضاح	السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
	رقم	جنيه مصري	جنيه مصري
المبيعات (بالصافي)	(٤٢-١٥أ)،(٤)	٣٤ ٤٠٨ ٦٥٥ ٠٧٠	٣٤ ٩٥٤ ٨٦٠ ٤١٣
تكلفة المبيعات	(٥)	(٣٢ ٥٨١ ٥١٢ ٩٣٨)	(٣٤ ٦٨١ ١٣٩ ٥١٠)
مجمل الربح		**١ ٨٢٧ ١٤٢ ١٣٢**	**٢٧٣ ٧٢٠ ٩٠٣**
إيرادات أخرى	(٦)	٧٦ ٤٩١ ٧٠٠	٦٥ ٩٩٨ ٨٠٦
مصروفات البيع والتوزيع	(٧)	(٥١٣ ٧٧١ ٥١٢)	(٤٧٥ ٦٤٦ ٩٢٦)
مصروفات إدارية وعمومية	(٨)	(٥٢٨ ٤٤٢ ١٧٦)	(٥٦٣ ٨٧٠ ٥٧٦)
مصروفات أخرى	(٩)	(٢٢٥ ٤٤٩ ٢٠٠)	(٥٤٥ ٦٩٣ ٣٩٤)
الأرباح/ (الخسائر) الناتجة من أنشطة التشغيل		**٦٣٥ ٩٧٠ ٩٤٤**	**(١ ٢٤٥ ٤٩١ ١٨٧)**
ايرادات استثمارات مالية في الشركات التابعة		**٢٤ ٧٠٥ ٠٠٠**	**٣٢ ٢٧١ ٥٠٢**
إيرادات تمويلية	(٤٢-١٥ب)،(١٠)	٥٣ ٢٨٣ ٢٨٤	٧٠ ٥١٤ ٨٦٤
مصروفات تمويلية	(٤٢-١٧ب)،(١١)	(١ ٨٤٨ ٢٤٧ ٩٣٢)	(١ ٩٦٤ ٢٣٣ ٧٥٨)
فروق ترجمة الأرصدة والمعاملات بالعملات الاجنبية	(٤٢-١)،(١٢)	٥٩ ٧٦٩ ٦٤٠	٥٧٢ ٢١٩ ٧٢٠
صافي (المصروفات) التمويلية		**(١ ٧٣٥ ١٩٥ ٠٠٨)**	**(١ ٣٢١ ٤٩٩ ١٧٤)**
صافي (الخسائر) قبل الضرائب		**(١ ٠٧٤ ٥١٩ ٠٦٤)**	**(٢ ٥٣٤ ٧١٨ ٨٥٩)**
ضريبة الدخل		--	--
ضريبة ايرادات توزيعات أرباح استثمارات في شركات تابعة		**(١ ٢٣٥ ٢٥٠)**	**(١ ٦١٣ ٥٧٥)**
الضريبة المؤجلة إيراد	(٤٢-١٧د)،(١٧-١)	١٩٧ ٢١٤ ٤٦٤	٣٠٥ ٧٥٨ ٠٧٢
صافي (خسائر) السنة		(٨٧٨ ٥٣٩ ٨٥٠)	(٢ ٢٣٠ ٥٧٤ ٣٦٢)
النصيب الأساسي للسهم في صافي (خسائر)السنة (جنيه/سهم)	(٣٠)	**(٤٥.٩٧)**	**(١٦٦.٩٠)**

- الإيضاحات والسياسات المحاسبية المرفقة بالصفحات من (٩) إلى (٥٦) تعتبر متممة لهذه القوائم المالية المستقلة وتقرأ معها.

قائمة الدخل الشامل المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

	إيضاح	السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
	رقم	جنيه مصري	جنيه مصري
صافي (خسائر) السنة		(٨٧٨ ٥٣٩ ٨٥٠)	(٢ ٢٣٠ ٥٧٤ ٣٦٢)
يخصم:			
الجزء المحقق من ناتج تعديل تكلفة الأصول (المحول الى الخسائر المرحلة خلال السنة)	(٢٨-هـ)	(١١٤ ٨٤١ ١٧٣)	(١٢٠ ٤٠٧ ٩١٨)
الأرباح (الخسائر) الاكتوارية من نظام المزايا المحددة للمعاشات		٣ ٩٠٦ ٥٩٣	(١١ ٧٠٩ ٠٥٨)
إجمالي الدخل الشامل عن السنة		**(٩٨٩ ٤٧٤ ٤٣٠)**	**(٢ ٣٦٢ ٦٩١ ٣٣٨)**

- الإيضاحات والسياسات المحاسبية المرفقة بالصفحات من (٩) إلى (٥٦) تعتبر متممة لهذه القوائم المالية المستقلة وتقرأ معها.

شركة العز الدخيلة للصلب – الإسكندرية

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

	إيضاح رقم	رأس المال المصدر والمدفوع جنيه مصري	احتياطي اختياطي علاوة الاصدار اسهم جنيه	احتياطي اختياطي قانوني جنيه	(الخسائر) / الأرباح المرحلة جنيه	نتائج تعديل تكلفة الأصول جنيه	أرباح العام / (خسائر) الفترة جنيه	توزيعات أرباح قنرية جنيه	أرصدة دائنة ناتجة عن الأستحواذ علي شركات تابعة مستخدمة للإكتتاب في زيادة رأس المال جنيه	الإجمالي جنيه
الرصيد في أول يناير ٢٠١٩		١ ٣٣٦ ٤٤١ ٣٠٠	–	١٨٣ ٢٠٧ ١٧٩	٣٤٧ ٦٥٠ ٥٠٣	١ ٣٦٠ ٦٥٣ ٧٦٢	٢ ٥٠٣ ٤٢٥ ٣٣٦	(٩١٩ ٦٩٧ ٢٣٩) (١)	–	٣ ٨١١ ٦٨٠ ٨٤١
المعاملات مع مساهمي الشركة										
اقفال أرباح السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ في الارباح المرحلة		–	–	–	٢ ٥٠٣ ٤٢٥ ٣٣٦	–	(٢ ٥٠٣ ٤٢٥ ٣٣٦)	–	–	–
الجزء المحقق من نتائج تعديل الأصول (المحول للارباح المرحلة)	(٢٨-هـ)	–	–	–	١٢٠ ٤٠٧ ٩١٨	–	–	–	–	١٢٠ ٤٠٧ ٩١٨
توزيعات أرباح عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨		–	–	–	(١ ٩١٩ ٦٩٧ ٢٣٩)	–	–	١ ٩١٩ ٦٩٧ ٢٣٩	–	–
توزيعات ارباح عن الربع الرابع للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨				١١ ٤٥١ ٧٠٧	(٣١٢ ٤٤٧ ٩٨٦)	–	–	–		(٣٠٠ ٩٩٦ ٢٧٩)
إجمالي المعاملات مع مساهمي الشركة		–	–	١١ ٤٥١ ٧٠٧	٣٩١ ٦٨٨ ٠٢٩	–	(٢ ٥٠٣ ٤٢٥ ٣٣٦)	١ ٩١٩ ٦٩٧ ٢٣٩	–	(١٨٠ ٥٨٨ ٣٦١)
الدخل الشامل										
صافي خسائر السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩		–	–	–	–	–	(٢ ٢٣٠ ٥٧٤ ٣٦٢)	–	–	(٢ ٢٣٠ ٥٧٤ ٣٦٢)
الجزء المحقق من نتائج تعديل الأصول (المحول للأرباح المرحلة)	(٢٨-هـ)	–	–	–	–	(١٢٠ ٤٠٧ ٩١٨)	–	–	–	(١٢٠ ٤٠٧ ٩١٨)
الخسائر الاكتوارية من نظم المزايا المحددة للمعاشات		–	–	–	(١١ ٧٠٩ ٠٥٨)	–	–	–	–	(١١ ٧٠٩ ٠٥٨)
إجمالي الدخل الشامل		–	–	–	(١١ ٧٠٩ ٠٥٨)	(١٢٠ ٤٠٧ ٩١٨)	(٢ ٢٣٠ ٥٧٤ ٣٦٢)	–	–	(٢ ٣٦٢ ٦٩١ ٣٣٨)
الرصيد		١ ٣٣٦ ٤٤١ ٣٠٠	–	١٩٤ ٦٥٨ ٨٨٦	٧٢٧ ٦٢٩ ٤٧٤	١ ٢٤٠ ٢٤٥ ٨٤٤	(٢ ٢٣٠ ٥٧٤ ٣٦٢)	–	–	١ ٢٦٨ ٤٠١ ١٤٢
أرصدة دائنة ناتجة عن الأستحواذ علي شركات تابعة مستخدمة للإكتتاب في زيادة رأس المال		–	–	–	–	–	–	–	٧ ٢٣٤ ٨٣١ ٣٠٤	٧ ٢٣٤ ٨٣١ ٣٠٤
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩		١ ٣٣٦ ٤٤١ ٣٠٠	-	١٩٤ ٦٥٨ ٨٨٦	٧٢٧ ٦٢٩ ٤٧٤	١ ٢٤٠ ٢٤٥ ٨٤٤	(٢ ٢٣٠ ٥٧٤ ٣٦٢)	-	٧ ٢٣٤ ٨٣١ ٣٠٤	٨ ٥٠٣ ٢٣٢ ٤٤٦

شركة العز الدخيلة للصلب – الإسكندرية

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

	ايضاح رقم	رأس المال المصدر والمدفوع جنيه مصري	احتياطي اختياطي علاوة الاصدار اسهم جنيه مصري	احتياطي احتياطي قانوني جنيه مصري	(الخسائر) / الأرباح المرحلة جنيه مصري	نتائج تعديل تكلفة الأصول جنيه مصري	أرباح العام / (خسائر) الفترة جنيه مصري	توزيعات أرباح قترية جنيه مصري	أرصدة دائنة ناتجة عن الاستحواذ على شركات تابعة مستخدمة للاكتتاب في زيادة رأس المال جنيه مصري	الإجمالي جنيه مصري
الرصيد في أول يناير ٢٠٢٠		١ ٣٣٦ ٤٤١ ٣٠٠	–	١٩٤ ٦٥٨ ٨٨٦	٧٢٧ ٦٢٩ ٤٧٤	١ ٢٤٠ ٢٤٥ ٨٤٤	(٢ ٢٣٠ ٥٧٤ ٣٦٢)	–	٧ ٢٣٤ ٨٣١ ٣٠٤	٨ ٥٠٣ ٢٣٢ ٤٤٦
المعاملات مع مساهمي الشركة										
انتقال (خسائر) السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ في الارباح المرحلة		–	–	–	(٢ ٢٣٠ ٥٧٤ ٣٦٢)	–	٢ ٢٣٠ ٥٧٤ ٣٦٢	–	–	–
الجزء المحقق من نتائج تعديل الأصول (المحول للخسائر المرحلة)	(٢٨-د)	–	–	–	١١٤ ٨٤١ ١٧٣	–	–	–	–	١١٤ ٨٤١ ١٧٣
زيادة رأس المال /علاوة الاصدار	(٢٨-ب،ج)	٤٠٠ ٧٦٢ ٦١٤	٦ ٦٢٠ ٠٦٨ ٩٠٤	–	–	–	–	–	(٧ ٢٣٤ ٨٣١ ٣٠٤)	–
المحول من احتياطي علاوة اصدار اسهم الى احتياطي قانوني			(٧٨٠ ٩٤٢ ٩٦٤)	٧٨٠ ٩٤٢ ٩٦٤	–	–	–	–	–	–
إجمالي المعاملات مع مساهمي الشركة		٤٠٠ ٧٦٢ ٦١٤	٥ ٨٣٩ ١٢٥ ٩٤٠	٧٨٠ ٩٤٢ ٩٦٤	(٢ ١١٥ ٧٣٣ ١٨٩)	–	٢ ٢٣٠ ٥٧٤ ٣٦٢	–	(٧ ٢٣٤ ٨٣١ ٣٠٤)	١١٤ ٨٤١ ١٧٣
الدخل الشامل										
صافي خسائر السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠		–	–	–	–	–	(٨٧٨ ٥٣٩ ٨٥٠)	–	–	(٨٧٨ ٥٣٩ ٨٥٠)
الجزء المحقق من نتائج تعديل الأصول (المحول للأرباح المرحلة)	(٢٨-د)	–	–	–	–	(١١٤ ٨٤١ ١٧٣)	–	–	–	(١١٤ ٨٤١ ١٧٣)
الارباح الاكتوارية من نظم المزايا المحددة للمعاشات		–	–	–	٣ ٩٠٦ ٥٩٣	–	–	–	–	٣ ٩٠٦ ٥٩٣
إجمالي الدخل الشامل		–	–	–	٣ ٩٠٦ ٥٩٣	(١١٤ ٨٤١ ١٧٣)	(٨٧٨ ٥٣٩ ٨٥٠)	–	–	(٩٨٩ ٤٧٤ ٤٣٠)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠		١ ٩٥١ ٢٠٣ ٧٠٠	٥ ٨٣٩ ١٢٥ ٩٤٠	٩٧٥ ٦٠١ ٨٥٠	(١ ٣٨٤ ١٩٧ ١٢٣)	١ ١٢٥ ٤٠٤ ٦٧١	(٨٧٨ ٥٣٩ ٨٥٠)	–	–	٧ ٦٢٨ ٥٩٩ ١٨٩

- الإيضاحات والسياسات المحاسبية المرفقة بالصفحات من (٩) إلى (٥٦) تعتبر متممة لهذه القوائم المالية المستقلة وتقرأ معها.

	إيضاح رقم	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ جنيه مصرى	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ جنيه مصرى
التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل			
صافى خسائر السنة قبل الضرائب		(١ ٠٧٤ ٥١٩ ٠٦٤)	(٢ ٥٣٤ ٧١٨ ٨٥٩)
يتم تسويته بما يلى:-			
إهلاك الأصول الثابتة	(١٣)	٦٦٠ ٧٠٧ ٠٦٥	٦٥٤ ٢٢٣ ٨١٧
(أرباح) / خسائر رأسمالية	(٦)، (٩)	(١ ٧١٠ ٠٠٠)	١ ٩٦٣ ٨٢١
صافى القيمة الاستبعادية للأصول		١ ٢١٦ ٦١٢	--
المساهمة التكافلية لنظام التأمين الصحى الشامل	(٢٤)، (٩)	٨٦ ٠٠٠ ٠٠٠	٨٩ ٢٣٥ ٦٢٩
ايرادات فوائد دائنة	(١٠)	(٤٩ ٩١٩ ٩٢٤)	(٦٨ ٤٢٩ ٣٠٧)
فوائد تمويلية	(١١)	١ ٨٤٨ ٢٤٧ ٩٣٢	١ ٩٦٤ ٢٣٣ ٧٥٨
ايرادات شركات تابعة (كونتراستيل)		(٢٣ ٤٦٩ ٧٥٠)	(٣٢ ٢٧١ ٥٠٢)
فروق ترجمة الأرصدة والمعاملات بالعملات الأجنبية	(١٢)	(٥٩ ٧٦٩ ٦٤٠)	(٥٧٢ ٢١٩ ٧٢٠)
تسويات ضريبية		--	٣٩ ٥٤٦ ١٩١
رد خسائر الإنخفاض فى قيمة المخزون انتفى الغرض منها		(٣٠٢ ٧٣٩ ٤٥٧)	٣١٨ ٧٣٩ ٤٥٦
اضمحلال فى قيمة المدينون			١٦ ٨٩١ ٣٤٩
الفروق الناشئة عن التغير في القيمة الحالية للاقراض طويل الأجل	(١٦)	(٣ ٣٦٣ ٣٦٠)	(٢ ٠٨٥ ٥٥٧)
الفروق الناشئة عن التغير فى التزامات نظام المعاش التكميلى	(٢٦)	٢٨ ١٤٥ ٦٠٧	٥٢ ٥٣٥ ٦٤٠
مخصصات مكونة		٤٦ ٢١١ ١٧٩	—
اضمحلال فى قيمة استثمارات		٧٢ ٤٥٧	—
مخصص رواكد قطع غيار		٤ ٠٠٠ ٠٠٠	--
الأرباح المتولدة من أنشطة التشغيل		١ ١٥٩ ١٠٩ ٦٥٧	**(٧٢ ٣٥٥ ٢٨٤)**
التغير فى المخزون	(١٨)	٣ ٥١٩ ٤٢٦ ٩٩٢	(٢٣ ٩٣٥ ٩٢٥)
التغير في العملاء والمدينون والمستحق من أطراف ذات علاقة	(٣٢-١)، (١٩)	(٧ ١٠٥ ٥٨١ ٤١٠)	(٢ ٤١٤ ٣٨٥ ٨٦١)
التغير في الموردين والأرصدة الدائنة الأخرى والمستحق لأطراف ذات علاقة	(٣٢-١)، (٢٤)	٣ ٠٦٨ ٠٠٧ ٠٦١	(١٥٦ ٣٦٠ ٣٧٥)
التغير فى التزامات نظام المعاش التكميلى	(٢٦)	(٧ ٧٩٤ ٥١٢)	(٩٧٦ ٦٥٥)
صافى النقدية (المستخدمة فى) أنشطة التشغيل		**٦٣٣ ١٦٧ ٧٨٨**	**(٢ ٦٦٨ ٠١٤ ١٠٠)**
فوائد مدفوعة		(١ ٧٤١ ٩٩٣ ٦١٧)	(١ ٩٧٩ ٨٣٨ ١٢٤)
توزيعات أرباح مدفوعة للعاملين ومكافأة مجلس الإدارة		--	(٤١ ٧٣٥ ٦٦٦)
صافى النقدية (المستخدمة فى) أنشطة التشغيل		**(١ ١٠٨ ٨٢٥ ٨٢٩)**	**(٤ ٦٨٩ ٥٨٧ ٨٩٠)**
التدفقات النقدية من أنشطة الإستثمار			
مدفوعات لشراء أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ	(١٣)، (١٤)	(٣٤٣ ٤٥٥ ٩٩٦)	(٥٦٢ ٧٧٢ ٥١١)
مدفوعات لإقراض الغير	(١٦)	(٤٩ ٥٣٥ ٣٢٩)	(٥٥ ٢٩٧ ٦٩٢)
متحصلات من إقراض للغير	(١٦)	٦٢ ٣٧٤ ٩٨٤	٤٩ ٢٦٦ ١٧٩
فوائد محصلة		٤٩ ٣٣٣ ٣١٥	٦٨ ٥٨٨ ٣٣٨
مدفوعات لاستثمارات فى شركات تابعة		(٣٣٥ ٩٠٥)	(٤٠ ١٩٨ ١٣٥)
مقبوضات عن استثمارات فى شركات تابعة		١١٦ ٠٥٩	
مقبوضات من استثمارات فى شركات تابعة		٢٣ ٤٦٩ ٧٥٠	٣٠ ٦٥٧ ٩٢٧
صافى النقدية (المستخدمة فى) أنشطة الاستثمار		**(٢٥٨ ٠٣٣ ١٢٢)**	**(٥٠٩ ٧٥٥ ٨٩٤)**
التدفقات النقدية من أنشطة التمويل			
صافى المقبوضات النقدية من عقود قروض والتزامات أخرى		٢ ٨٢٧ ٧١٦ ٦١٨	٥٩١١ ٥٥٢ ١٦٦
التمويل الدوار المشترك للشركات التابعة		(١ ٥٩٣ ٣٦٠ ٢٧٠)	—
التغير فى الودائع النقدية والحسابات الجارية المجمدة	(٢٠)	٣٧ ٥٦٤ ٨٢٦	١٢ ٣٧٣ ٣٦١
توزيعات نقدية مدفوعة للمساهمين		—	(٨٠١ ٨٦٤ ٧٨٠)
صافى النقدية المتاحة من أنشطة التمويل		**١ ٢٧١ ٩٢١ ١٧٤**	**٥ ١٢٢ ٠٦٠ ٧٤٧**
صافى التغير فى النقدية وما فى حكمها خلال العام		(٩٤ ٩٣٧ ٧٧٧)	(٧٧ ٢٨٣ ٠٣٧)
النقدية وما فى حكمها فى أول العام		١ ١٨٨ ٩٨٨ ٥٣٢	١ ٣٢٧ ٣٢٤ ٤٩٠
أثر التغيرات فى أسعار الصرف على النقدية		٥ ٧٣٨ ٤٧٠	(٦١ ٠٥٢ ٩٢١)
النقدية وما فى حكمها فى آخر العام	(٢٠)	**١ ٠٩٩ ٧٨٩ ٢٢٥**	**١ ١٨٨ ٩٨٨ ٥٣٢**

- استبعاد قيم المعاملات التي تمثل معاملات غير نقدية وذلك كما هو موضح تفصيلاً بالإيضاح رقم (٣٩).
- الإيضاحات والسياسات المحاسبية المرفقة بالصفحات من (٩) إلى (٥٦) تعتبر متممة لهذه القوائم المالية المستقلة وتقرأ معها.

١- نبذة عن الشركة

١-١ الكيان القانوني

- تأسست شركة العز الدخيلة للصلب – الإسكندرية (شركة مساهمة مصرية) في عام ١٩٨٢ كشركة استثمارية مشتركة وفقاً لأحكام القانون رقم ٤٣ لسنة ١٩٧٤ المعدل بقانون الاستثمار رقم ٢٣٠ لسنة ١٩٨٩ والمستبدل بالقانون رقم ٨ لسنة ١٩٩٧ والمعدل بقانون ٧٢ لسنة ٢٠١٧ بإصدار قانون الاستثمار وذلك باسم شركة الإسكندرية الوطنية للحديد والصلب وتم التسجيل بالسجل التجاري تحت رقم ١٠٤٩١٨ بتاريخ ١٧ يوليو ١٩٨٢.

- وبناء علي موافقة الجمعية العامة غير العادية بتاريخ ٢ يناير ٢٠٠٦ على تعديل المادة الثانية من النظام الأساسي للشركة وقرار رئيس الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة رقم ٢/٤٠٥ لسنة ٢٠٠٦ ليصبح اسم الشركة شركة العز الدخيلة للصلب – الإسكندرية (ش.م.م) وقد تم إثبات ذلك التعديل في كل من النظام الأساسي للشركة والسجل التجاري في ٢٦ فبراير ٢٠٠٦ وقد تم نشر هذا التعديل بصحيفة الاستثمار في العدد رقم ١٤٠٧ بتاريخ ١٨ مارس ٢٠٠٦.

- مدة الشركة ٥٠ سنة تبدأ من تاريخ التسجيل بالسجل التجاري.

- مقر الشركة طريق اسكندرية مطروح السريع – الدخيلة – الإسكندرية.

- رئيس مجلس الإدارة السيد المهندس/ فاروق زكي إبراهيم والعضو المنتدب للشركة السيد الأستاذ/ محمد رائد البيلاوي.

- الشركة هي شركة تابعة لشركة حديد عز، والتي تساهم في رأس مال الشركة بنسبة ٦٤.٠٦٪.

- تم إعتماد هذه القوائم المالية المستقلة للأصدار من مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٢٥ مارس ٢٠٢١.

١-٢ غرض الشركة

وبناء علي موافقة الجمعية العامة غير العادية بتاريخ ١٤ يوليو ٢٠٢٠ على تعديل المادة الثالثة من النظام الأساسي للشركة وقرار رئيس الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة رقم ٦٦٣/أ لسنة ٢٠٢٠ وذلك في ضوء التعديلات التي تمت وفقا للقانون رقم (٤) لسنة ٢٠١٨ بشأن تعديل بعض مواد القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ليصبح غرض الشركة بعد التعديل كما يلي:

- إنتاج وتشكيل وتصنيع الحديد والصلب بكافة أشكاله ونوعياته.
- انتاج وتصنيع السلع الوسيطة ومستلزمات الإنتاج اللازمة لصناعة الحديد والصلب.
- شراء وبيع وتسويق والاتجار في خامات ومنتجات الحديد والصلب والسلع الوسيطة ومستلزمات الإنتاج اللازمة لصناعة الحديد والصلب فيما يتعلق بإنتاج المصنع.
- القيام بكافة الخدمة والاستشارات المتعلقة بالنواحي التكنولوجية والفنية والإدارية والمالية الخاصة بصناعة الحديد والصلب.
- القيام بالاستثمار في كافة المجالات الصناعية وأعمال الاستثمارات الاقتصادية في مجالات إقامة وتملك وإدارة واستغلال المصانع والمنشآت والمشروعات الصناعة.
- القيام بكافة الأنشطة المكملة او المتممة او المرتبطة بما سبق.

هذا ويجوز للشركة القيام بمشروعات أخرى أو تعديل غرضها في إطار أحكام قانون الاستثمار، كما يجوز لها أن تكون لها مصلحة أو تشترك باي وجه من الوجوه مع الهيئات والشركات التي تزاول اعمالا شبيهة أو مكملة لاعمالها او التي قد تعاونها علي تحقيق غرضها في مصر او في الخارج كما يجوز لها ان تندمج في الهيئات أو الشركات السالفة أو تشتريها أو تلحقها بها وذلك بموافقة الهيئه العامة للاستثمار والمناطق الحرة.

١-٣ القيد ببورصة الأوراق المالية

الشركة مقيدة ببورصة الأوراق المالية المصرية.

٢- أسس إعداد القوائم المالية المستقلة

٢-١ الالتزام بالمعايير المحاسبية والقوانين

يتم إعداد القوائم المالية المستقلة وفقا لمعايير المحاسبة المصرية والقوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.

٢-٢ عملة التعامل وعملة العرض

يتم عرض القوائم المالية المستقلة بالجنيه المصري والذي يمثل عملة التعامل للشركة وجميع البيانات المالية المعروضة بالجنيه المصرى.

٢-٣ إستخدام التقديرات والإفتراضات

يتطلب إعداد القوائم المالية المستقلة وفقا لمعايير المحاسبة المصرية من الإدارة استخدام الحكم الشخصي والتقديرات والافتراضات التي تؤثر على تطبيق السياسات والقيم المعروضة للأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات. تعد التقديرات والافتراضات المتعلقة بها في ضوء الخبرة السابقة وعوامل أخرى متنوعة. هذا وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.
يتم إعادة مراجعة التقديرات والافتراضات المتعلقة بها بصفه دوريه.يتم الإعتراف بالتغيير في التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم تغيير التقدير فيها إذا كان التغيير يؤثر على هذه الفترة فقط، أو في فترة التغيير والفترات المستقبلية إذا كان التغيير يؤثر على كليهما.

وفيما يلى أهم البنود والإيضاحات الخاصة بها والمستخدم فيها هذه التقديرات والإفتراضات:-

١- الأعمار الإنتاجية للأصول الثابتة (إيضاح رقم ٤٢-٢ج).
٢- إثبات الأصول الضريبية المؤجلة والالتزامات المحتملة (إيضاح رقم ١٧، ٣٤).
٣- الاضمحلال فى قيمة الاستثمارات المالية فى الشركات التابعة والشقيقة والمتاحة للبيع (إيضاح رقم ١٥).
٤- الاضمحلال فى قيم العملاء والمدينون (إيضاح رقم ١٩).
٥- المخصصات (إيضاح رقم ٢٥).
٦- الأدوات المالية (إيضاح رقم ٢٧).

٢-٤ قياس القيمة العادلة

- أعدت القوائم المالية المستقلة على أساس التكلفة التاريخية، فيما عدا الأصول والالتزامات المالية التي يتم إثباتها بالقيمة العادلة.

- قامت اداره الشركه بتطبيق المعالجه المحاسبيه الخاصه للتعامل مع الاثار المترتبه على تحرير أسعار الصرف والوارده بملحق (أ) لمعيار المحاسبه المصرى رقم (١٣) المعدل ٢٠١٥ "أثار التغيرات في أسعار صرف العملات الاجنبيه" في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، حيث تم تعديل كلا من التكلفه ومجمع للاهلاك لبعض فئات الأصول الثابته بإستخدام معاملات التعديل الوارده بالملحق المذكور أعلاه (إيضاح رقم ٤٢-٢).

- يتم تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية على أساس القيمة السوقية للأداة المالية أو لأدوات مالية مثيلة في تاريخ القوائم المالية بدون خصم أي تكاليف بيع مستقبلية مقدرة. يتم تحديد قيم الأصول المالية بأسعار الشراء الحالية لتلك الأصول، بينما يتم تحديد قيمة الالتزامات المالية بالأسعار الحالية التي يمكن أن تسوى بها تلك الالتزامات.

- في حالة عدم وجود سوق نشطة لتحديد القيمة العادلة للأدوات المالية فإنه يتم تقدير القيمة العادلة باستخدام أساليب التقييم المختلفة مع الأخذ في الاعتبار أسعار المعاملات التي تمت مؤخرا ، والاسترشاد بالقيمة العادلة الحالية للأدوات الأخرى المشابهة بصورة جوهرية – أسلوب التدفقات النقدية المخصومة – أو أي طريقة أخرى للتقييم ينتج عنها قيم يمكن الاعتماد عليها.

- عند استخدام أسلوب التدفقات النقدية المخصومة كأسلوب للتقييم فإنه يتم تقدير التدفقات النقدية المستقبلية على أساس أفضل تقديرات للإدارة. ويتم تحديد معدل الخصم المستخدم في ضوء السعر السائد في السوق في تاريخ القوائم المالية للأدوات المالية المشابهة من حيث طبيعتها وشروطها.

٣- القطاعات التشغيلية

- يتم تحديد القطاعات وفقاً للأسلوب المتبع داخلياً لتقديم التقارير المالية للإدارة العليا.
- القطاع هو مجموعة من الأصول والعمليات المرتبطة التي تتسم بمخاطر ومنافع تختلف عن تلك المرتبطة بقطاعات أخرى أو داخل بيئة أقتصادية واحدة تتسم بمخاطر ومنافع تخصها عن تلك المرتبطة بقطاعات تعمل في بيئة أقتصادية مختلفة.
- يوجد بالشركة (٣) قطاعات تشغيلية، تمثل قطاعات يتم تقديم تقارير مالية عنها للأدارة العليا وهذه التقارير تعرض منتجات وخدمات مختلفة، وتدار بشكل منفصل لأنها تتطلب استراتيجيات تكنولوجية وتسويقية مختلفة وفيما يلى بيان بعمليات كل قطاع يتم أصدار تقارير له:
  - الأطوال.
  - المسطحات.
  - أخري.

٣-١ المبيعات*

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ بالألف جنيـــــه	النسبة ٪	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ بالألف جنيـــه	النسبة ٪
الاطوال	٢٥ ٨٨٢ ٢٨٠	٧٥,٢٢٪	٢٤ ٥٣١ ١٨٦	٧٠,١٨٪
المسطحات	٨ ٥٢٦ ٣٧٥	٢٤,٧٨٪	١٠ ٤٢٣ ٦٧٤	٢٩,٨٢٪
	٣٤ ٤٠٨ ٦٥٥	١٠٠٪	٣٤ ٩٥٤ ٨٦٠	١٠٠٪

٣-٢ (الخسائر) قبل الضريبة*

الاطوال	(٥٧٥ ١١٩)	٤٩,٣٣٪	(١ ٤١٩ ٨٧١)	٥٦,٠٢٪
المسطحات	(٥٢٤ ١٠٥)	٥٢,٩٦٪	(١ ١٤٧ ١١٩)	٤٥,٢٦ ٪
أخري	٢٤ ٧٠٥	(٢,٢٩٪)	٣٢ ٢٧١	(١,٢٨) ٪
	(١ ٠٧٤ ٥١٩)	١٠٠ ٪	(٢ ٥٣٤ ٧١٩)	١٠٠٪

٣-٣ الأصول*

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ بالألف جنيـــــه	النسبة ٪	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ بالألف جنيـــه	النسبة ٪
الاطوال	١٩ ١٧٨ ٦٦٣	٥١,٠٩٪	١٣ ٦٥٧ ١٦٦	٤٢,٠٤٪
المسطحات	٦ ٦٦٨ ٩٧٤	١٧,٧٧٪	٧ ٤٣١ ١٩٦	٢٢,٨٨٪
أخري	١١ ٦٨٩ ٦٠٦	٣١,١٤٪	١١ ٣٩٤ ٥٨٧	٣٥,٠٨٪
	٣٧ ٥٣٧ ٢٤٣	١٠٠ ٪	٣٢ ٤٨٢ ٩٤٩	١٠٠٪

* كنسبة من اجمالي القطاعات التشغيلية وفقاً للأسس الموضوعة بمعرفة إدارة الشركة.

٣-٤ قائمة الدخل على مستوى القطاعات التشغيلية

	أطـــوال		مسطحـــات		اخرى		الاجمالي	
	٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠١٩/١٢/٣١
	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري
جمالي المبيعات	٢٥ ٨٨٢ ٢٨٠ ٣٣٨	٢٤ ٥٣١ ١٨٦ ١٧٧	٨ ٥٢٦ ٣٧٤ ٧٣٢	١٠ ٤٢٣ ٦٧٤ ٢٣٦	–	–	٣٤ ٤٠٨ ٦٥٥ ٠٧٠	٣٤ ٩٥٤ ٨٦٠ ٤١٣
جمالي مبيعات القطاع	٢٥ ٨٨٢ ٢٨٠ ٣٣٨	٢٤ ٥٣١ ١٨٦ ١٧٧	٨ ٥٢٦ ٣٧٤ ٧٣٢	١٠ ٤٢٣ ٦٧٤ ٢٣٦	–	–	٣٤ ٤٠٨ ٦٥٥ ٠٧٠	٣٤ ٩٥٤ ٨٦٠ ٤١٣
نتائج أعمال القطاع	١ ٥٢٧ ٤١٦ ٦٠٧	٤٦٥ ٠٩٢ ٠٨٦	٢٩٩ ٧٢٥ ٥٢٥	(١٩١ ٣٧١ ١٨٣)	–	–	١ ٨٢٧ ١٤٢ ١٣٢	٢٧٣ ٧٢٠ ٩٠٣
نتائج من أنشطة التشغيل	٧٢٥ ٩١٧ ٠٨٥	(٥٠٧ ٩٠٩ ٩٧٤)	(٨٩ ٩٤٦ ١٤٠)	(٧٣٧ ٥٨١ ٢١٣)	–	–	٦٣٥ ٩٧٠ ٩٤٤	(١ ٢٤٥ ٤٩١ ١٨٧)
إيرادات استثمارات في شركات تابعة	–	–	–	–	٢٤ ٧٠٥ ٠٠٠	٣٢ ٢٧١ ٥٠٢	٢٤ ٧٠٥ ٠٠٠	٣٢ ٢٧١ ٥٠٢
لإيرادات التمويلية	٩٠ ٤١٠ ٧٣٠	٤٥١ ٠٦٨ ٦٥٢	٢٢ ٦٤٢ ١٩٤	١٩١ ٦٦٥ ٩٣٢	–	–	١١٣ ٠٥٢ ٩٢٤	٦٤٢ ٧٣٤ ٥٨٤
مصروفات التمويلية	(١ ٣٤٦ ٤٠٨ ١٠١)	(١ ٣٦٣ ٠٣٠ ٠٢٥)	(٥٠١ ٨٣٩ ٨٣١)	(٦٠١ ٢٠٣ ٧٣٣)	–	–	(١ ٨٤٨ ٢٤٧ ٩٣٢)	(١ ٩٦٤ ٢٣٣ ٧٥٨)
صافي (الخسائر)/الأرباح قبل الضريبة	(٥٣٠ ٠٨٠ ٢٨٧)	(١ ٤١٩ ٨٧١ ٣٤٧)	(٥٦٩ ١٤٣ ٧٧٧)	(١ ١٤٧ ١١٩ ٠١٤)	٢٤ ٧٠٥ ٠٠٠	٣٢ ٢٧١ ٥٠٢	(١ ٠٧٤ ٥١٩ ٠٦٤)	(٢ ٥٣٤ ٧١٨ ٨٥٩)
ضريبة الدخل والضريبة المؤجلة	٨٠ ٣٢٠ ١٩٣	١٦٩ ١٢٣ ٠٠٦	١١٦ ٨٩٤ ٢٧١	١٣٦ ٦٣٥ ٠٦٦	–	–	١٩٧ ٢١٤ ٤٦٤	٣٠٥ ٧٥٨ ٠٧٢
ضريبة ايرادات توزيعات ارباح استثمارات في شركات تابعة	–	–	–	–	(١ ٢٣٥ ٢٥٠)	(١ ٦١٣ ٥٧٥)	(١ ٢٣٥ ٢٥٠)	(١ ٦١٣ ٥٧٥)
صافي (خسائر)/ارباح السنة	(٤٤٩ ٧٦٠ ٠٩٣)	(١ ٢٥٠ ٧٤٨ ٣٤١)	(٤٥٢ ٢٤٩ ٥٠٦)	(١ ٠١٠ ٤٨٣ ٩٤٨)	٢٣ ٤٦٩ ٧٥٠	٣٠ ٦٥٧ ٩٢٧	(٨٧٨ ٥٣٩ ٨٥٠)	(٢ ٢٣٠ ٥٧٤ ٣٦٢)

- تم توزيع بنود قائمة الدخل وفقاً للأسس الموضوعة بمعرفة إدارة الشركة.

٣-٥ قطاعات التشغيل على مستوى الأصول والالتزامات

	أطـــوال		مسطحـــات		أخـــرى		الإجمالـــي	
	٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠١٩/١٢/٣١
	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري
أصول القطاعات	١٩ ١٧٨ ٦٦٣ ٢٧٥	١٣ ٦٥٧ ١٦٦ ٢٨٤	٦ ٦٦٨ ٩٧٣ ٩٥٢	٧ ٤٣١ ١٩٥ ٨٤٠	–	–	٢٥ ٨٤٧ ٦٣٧ ٢٢٧	٢١ ٠٨٨ ٣٦٢ ١٢٤
استثمارات	–	–	–	–	١٠ ٨٣٣ ٢٦٦ ٤٣٢	١٠ ٨٣٣ ٦٣١ ٣٢١	١٠ ٨٣٣ ٦٣١ ٣٢١	١٠ ٨٣٣ ٢٦٦ ٤٣٢
أصول غير محملة	–	–	–	–	٥٦١ ٣٢٠ ٦٠٧	٨٥٥ ٩٧٤ ٥٥٠	٨٥٥ ٩٧٤ ٥٥٠	٥٦١ ٣٢٠ ٦٠٧
إجمالي الأصول	١٩ ١٧٨ ٦٦٣ ٢٧٥	١٣ ٦٥٧ ١٦٦ ٢٨٤	٦ ٦٦٨ ٩٧٣ ٩٥٢	٧ ٤٣١ ١٩٥ ٨٤٠	١١ ٣٩٤ ٥٨٧ ٠٣٩	١١ ٦٨٩ ٦٠٥ ٨٧١	٣٧ ٥٣٧ ٢٤٣ ٠٩٨	٣٢ ٤٨٢ ٩٤٩ ١٦٣
التزامات غير محملة	–	–	–	–	٢٣ ٩٧٩ ٧١٦ ٧١٧	٢٩ ٩٠٨ ٦٤٣ ٩٠٩	٢٩ ٩٠٨ ٦٤٣ ٩٠٩	٢٣ ٩٧٩ ٧١٦ ٧١٧
إجمالي الالتزامات	–	–	–	–	٢٣ ٩٧٩ ٧١٦ ٧١٧	٢٩ ٩٠٨ ٦٤٣ ٩٠٩	٢٩ ٩٠٨ ٦٤٣ ٩٠٩	٢٣ ٩٧٩ ٧١٦ ٧١٧
أصول ثابتة	٨ ٠٩٢ ٥٨٨ ٧٤٥	٧ ٩٣٤ ٣٦٥ ٥٧٥	١٠ ٧٩١ ٦٣٧ ٢٠٢	١٠ ٦٧٤ ٥٥٩ ٧٧٨	–	–	١٨ ٨٨٤ ٢٢٥ ٩٤٧	١٨ ٦٠٨ ٩٢٥ ٣٥٣
مجمع الإهلاك	٦ ١٧٤ ٢٨٩ ١٠٣	٦ ٠٥٤ ٤٨٩ ٤٠٥	٦ ٨١٨ ٨٠٤ ١٠٣	٦ ٤٦٢ ٨٣٩ ٠٠٤	–	–	١٢ ٩٩٣ ٠٩٣ ٢٠٦	١٢ ٥١٧ ٣٢٨ ٤٠٩

٤- المبيعات بالصافي	إيضاح رقم	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ جنية مصري	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ جنية مصري
مبيعات منتجات		٢٥ ٩٤١ ٧٣٢ ٧٣٨	٢٩ ٠٦٦ ٢٢٧ ١٦١
مبيعات بضاعة مشتراه		٤ ٢٧٢ ٨٦٥ ٠٩٩	٥ ٨٧٧ ٤٨٧ ٣٥٢
مبيعات لشركات تابعة		٤ ١٨٩ ٥٦٢ ٦٤٥	—
إيرادات خدمات		٤ ٤٩٤ ٥٨٨	١١ ١٤٥ ٩٠٠
		٣٤ ٤٠٨ ٦٥٥ ٠٧٠	٣٤ ٩٥٤ ٨٦٠ ٤١٣

٥- تكلفة المبيعات	إيضاح رقم	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ جنية مصري	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ جنية مصري
خامات وقوي محركة		١٨ ١٧٧ ٩٥٨ ٥١٩	٢٣ ٨١٤ ٩٢١ ٧٧٤
أجور ومرتبات و مزايا		١ ٢٠٨ ٦٠٥ ٠٨٤	١ ١٥٥ ١٩٢ ٠٠٦
تكلفة نظام المعاش التكميلى	(٤١-١٧-ج)	٢٢ ٤٤١ ٨٨٧	٤١ ٨٨٩ ٢٧٠
مصروفات صناعية وقطع غيار		٢ ٠٨٨ ١٨٥ ٩٢٢	٣ ١٨٨ ٠٩٩ ٢١١
إهلاك الأصول الثابتة	(١٣)	٦٣٠ ٣٤٨ ٩٧٠	٦٢٢ ٧٧١ ٦٢٥
تكلفة التشغيل		٢٢ ١٢٧ ٥٤٠ ٣٨٢	٢٨ ٨٢٢ ٨٧٣ ٨٨٦
التغير فى المخزون التام وغير التام	(١٨)	٢ ٠٦٣ ٠١٨ ٤٧٢	١٣٠ ٠٧٦ ٩١٥
مشتريات بغرض البيع		٤ ٠٨٢ ٦٥٠ ٥٩٥	٥ ٥٤٩ ٣١٠ ٢٤٩
التغير في مخزون مشتريات بغرض البيع	(١٨)	٢٧٠ ٨٠٥ ٦٩١	١٧٨ ٨٧٨ ٤٦٠
تكلفة مبيعات لشركات تابعة		٤ ٠٣٧ ٤٩٧ ٧٩٨	—
تكلفة المبيعات		٣٢ ٥٨١ ٥١٢ ٩٣٨	٣٤ ٦٨١ ١٣٩ ٥١٠

٦- إيرادات أخرى	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ جنية مصري	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ جنية مصري
إيرادات بيع مخلفات ومهمات	٣٢ ٩٨١ ٣٣٥	٢٩ ٩٤٥ ٧٣٣
غرامات وايجارات محصلة	٣ ٤١٢ ٠٠١	٤ ٩٦٠ ٥٩٤
أرباح رأسمالية	١ ٧١٠ ٠٠٠	—
اخري	٣٨ ٣٨٨ ٣٦٤	٣١ ٠٩٢ ٤٧٩
	٧٦ ٤٩١ ٧٠٠	٦٥ ٩٩٨ ٨٠٦

٧- مصروفات البيع والتوزيع	إيضاح رقم	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ جنية مصري	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ جنية مصري
أجور ومرتبات و مزايا		٧٤ ٠٢٤ ٥٠٥	٦٩ ٠٥٩ ٦٦٠
تكلفة نظام المعاش التكميلى	(٤٢-١٧-ج)	١ ٥٨٦ ٦٧٢	٢ ٩٦١ ٦٢٩
مصاريف تصدير		٢٥٦ ٧٨٨ ١٦١	٢٢١ ٠٠٧ ٧٦٨
دعاية واعلان وعلاقات عامة		٨٩ ٤٤٣ ٧٢٤	٦٤ ٩٩٢ ٠٢١
إهلاك الأصول الثابتة	(١٣)	٤١٣ ١٨٢	٤٢٢ ٧٦٠
أخرى		٩١ ٥١٥ ٢٦٨	١١٧ ٢٠٣ ٠٨٨
		٥١٣ ٧٧١ ٥١٢	٤٧٥ ٦٤٦ ٩٢٦

٨- مصروفات إدارية وعمومية

	ايضاح رقم	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ جنية مصري	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ جنية مصري
أجور ومرتبات ومزايا		٣٢٨ ٠٥٧ ٦٠٠	٣٣٩ ٨٦٠ ٠٧٥
تكلفة نظام المعاش التكميلى	(٤٢-١٧-هـ)	٤ ١١٧ ٠٤٨	٧ ٦٨٤ ٧٤٢
إهلاك الأصول الثابتة	(١٣)	٢٩ ٩٤٤ ٩١٠	٣١ ٠٢٩ ٣٨٦
صيانة واصلاح		٩ ٤٥١ ١١١	١٣ ٧٤٨ ٧٩٠
مصروفات حراسة و امن و نظافة		٢٦ ٠٥٥ ٢٥٣	٢٣ ٧٠٣ ٢٤٣
أخرى		١٣٠ ٨١٦ ٢٥٤	١٤٧ ٨٤٤ ٣٤٠
		٥٢٨ ٤٤٢ ١٧٦	٥٦٣ ٨٧٠ ٥٧٦

٩- مصروفات أخرى

تبرعات		٦٩ ٦٣٠ ٧٦٧	١٨٢ ٧٦٩ ٥٧٧
خسائر الاضمحلال		--	١٦ ٨٩١ ٣٤٩
بدلات حضور ومصروفات أعضاء مجلس إدارة		٣ ٥٣٦ ٠٠٠	٥ ٠٣٧ ٦٩٠
صافى القيمة الاستبعادية للأصول	(١٣)	١ ٢١٦ ٦٢٣	١ ٩٦٣ ٨٢١
الانخفاض فى قيمة المخزون		٤ ٠٠٠ ٠٠٠	١٦ ٠٠٠ ٠٠٠
المساهمة التكافلية لنظام التأمين الصحى الشامل	(٢٤)	٨٦ ٠٠٠ ٠٠٠	٨٩ ٢٣٥ ٦٢٩
مصاريف أخرى		٦١ ٠٦٥ ٨١٠	٢٣٣ ٧٩٥ ٣٢٨
		٢٢٥ ٤٤٩ ٢٠٠	٥٤٥ ٦٩٣ ٣٩٤

١٠- إيرادات تمويلية

إيرادات فوائد دائنة	(٤٢-١٥-ب)	٤٩ ٩١٩ ٩٢٤	٦٨ ٤٢٩ ٣٠٦
استهلاك الفروق الناشئة عن التغير فى القيمة الحالية للإقراض طويل الأجل	(١٦)	٣ ٣٦٣ ٣٦٠	٢ ٠٨٥ ٥٥٨
		٥٣ ٢٨٣ ٢٨٤	٧٠ ٥١٤ ٨٦٤

١١- مصروفات تمويلية

فوائد مدينة وعمولات ومصاريف بنكية	(٤٢-١٧ب)	١ ٨٤٨ ٢٤٧ ٩٣٢	١ ٩٦٤ ٢٣٣ ٧٥٨
		١ ٨٤٨ ٢٤٧ ٩٣٢	١ ٩٦٤ ٢٣٣ ٧٥٨

١٢- أرباح ترجمة الأرصدة والمعاملات بالعملات الأجنبية

أرباح ترجمة الأرصدة بالعملات الأجنبية	(٤٢-١)	٥٩ ٧٦٩ ٦٤٠	٥٧٢ ٢١٩ ٧٢٠
		٥٩ ٧٦٩ ٦٤٠	٥٧٢ ٢١٩ ٧٢٠

١٣- الأصول الثابتة

البيـــــــان	الأراضي* جنية مصري	مبانـي وإنشاءات جنية مصري	آلات ومعدات جنية مصري	وسائل نقل وانتقال جنية مصري	عدد وأدوات جنية مصري	أثاث ومعدات مكاتب جنية مصري	أثاث ومعدات حاسب آلي جنية مصري	برامج الحاسب الآلي جنية مصري	قطع غيار إستراتيجية الدرافيل جنية مصري	الإجمالي جنية مصري
التكلفة في أول يناير ٢٠٢٠	٤٤١ ٢٧٧ ٩٣٣	١ ٥٧٢ ٤٥٠ ٣٧٩	١٥ ٧٢٧ ٩٢٩ ٠٠٤	٢٨١ ١٣٣ ١٥٦	٦١ ٨٧٤ ٧٣١	٩١ ١٠٥ ٠٦٧	٨١ ٠٣٣ ١٩٥	١٢١ ٦١٨ ٢٤٧	٢٣٠ ٥٠٢ ٧٤١	١٨ ٦٠٨ ٩٢٥ ٣٥٣
إضافات خلال السنة	–	٧٤ ٢٢٠ ٦٩٠	٢٠٩ ٠٣٨ ١٧٩	٥١٣ ٥٧٩	١٦ ٣٩٩ ١٦٨	٤ ٣٢٢ ٨١٥	٤ ٩٤٥ ٤٦٧	–	١٥٢ ٠١٩ ٥٨٤	٤٦١ ٤٥٩ ٤٨٢
إستهلاكات الدرافيل	–	–	–	–	–	–	–	–	(١١٦ ٠٧٤ ٠٢٩)	(١١٦ ٠٧٤ ٠٢٩)
إستبعادات خلال السنة	–	(٨٠ ٥٩٨)	(٦٣ ٩١٨ ٤٤٢)	(٣ ٩٩٤ ٢١٢)	(٤٢٨ ٢٢٧)	(١٤٧ ٧٠٩)	(١ ٤٩٧ ٤٦٩)	(١٨ ٠٥٧)	–	(٧٠ ٠٨٤ ٧١٤)
التكلفة في ٢٠٢٠/١٢/٣١	**٤٤١ ٢٧٧ ٩٣٣**	**١ ٦٤٦ ٥٩٠ ٤٧١**	**١٥ ٨٧٣ ٠٤٩ ٦٤١**	**٢٧٧ ٦٥٢ ٥٢٣**	**٧٧ ٨٤٥ ٦٧٢**	**٩٥ ٢٨٠ ١٧٣**	**٨٤ ٤٨١ ١٩٣**	**١٢١ ٦٠٠ ١٩٠**	**٢٦٦ ٤٤٨ ٢٩٦**	**١٨ ٨٨٤ ٢٢٦ ٠٩٢**
مجمع الإهلاك في أول يناير ٢٠٢٠	–	**١ ٠٧٤ ٩٤٣ ٨٥٧**	**١١ ٠٠٦ ٤٤١ ٠٦٥**	**٢٦٣ ٨٥٩ ٢٢٧**	**٤٥ ٩٢٨ ٣٢٣**	**٥٦ ٤٦٥ ٨٦١**	**٤٨ ٧٣٩ ٠٢٠**	**٢٠ ٩٥١ ٠٥٦**	–	**١٢ ٥١٧ ٣٢٨ ٤٠٩**
إهلاك السنة	–	٤٨ ٨٤٠ ٥٨٣	٤٤٧ ٨١١ ٩٨١	٧ ٢٥٣ ٩٤٤	٧ ٣٦٥ ٦٢٩	١٠ ١٩٩ ٢٢٨	١٠ ٦٩٤ ٢٣٤	١٢ ٤٦٧ ٤٣٤	–	٥٤٤ ٦٣٣ ٠٣٣
مجمع أهلاك إستبعادات السنة	–	(٨٠ ٥٨٧)	(٦٢ ٧٠٩ ٢٤٢)	(٣ ٩٩٤ ٢١٢)	(٤٢٨ ٢٢٧)	(١٤٠ ٢٩٧)	(١ ٤٩٧ ٤٦٩)	(١٨ ٠٥٧)	–	(٦٨ ٨٦٨ ٠٩١)
مجمع الإهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	–	**١ ١٢٣ ٧٠٣ ٨٥٣**	**١١ ٣٩١ ٥٤٣ ٨٠٤**	**٢٦٧ ١١٨ ٩٥٩**	**٥٢ ٨٦٥ ٧٢٥**	**٦٦ ٥٢٤ ٧٩٢**	**٥٧ ٩٣٥ ٧٨٥**	**٣٣ ٤٠٠ ٤٣٣**	–	**١٢ ٩٩٣ ٠٩٣ ٣٥١**
صافي الأصول الثابتة ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	**٤٤١ ٢٧٧ ٩٣٣**	**٥٢٢ ٨٨٦ ٦١٨**	**٤ ٤٨١ ٥٠٥ ٨٣٧**	**١٠ ٥٣٣ ٥٦٤**	**٢٤ ٩٧٩ ٩٤٧**	**٢٨ ٧٥٥ ٣٨١**	**٢٦ ٥٤٥ ٤٠٨**	**٨٨ ١٩٩ ٧٥٧**	**٢٦٦ ٤٤٨ ٢٩٦**	**٥ ٨٩١ ١٣٢ ٧٤١**
صافي الأصول الثابتة ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	**٤٤١ ٢٧٧ ٩٣٣**	**٤٩٧ ٥٠٦ ٥٢٢**	**٤ ٧٢١ ٤٨٨ ٨٣٩**	**١٧ ٢٧٣ ٩٢٩**	**١٥ ٩٤٦ ٤٠٨**	**٣٤ ٦٣٩ ٢٠٦**	**٣٢ ٢٩٤ ١٧٥**	**١٠٠ ٦٦٧ ١٩١**	**٢٣٠ ٥٠٢ ٧٤١**	**٦٠٩١ ٥٩٦ ٩٤٤**
أصول مهلكة دفترياً ولا تزال تعمل	–	**٣٥٨ ٩٥١ ٤٩٠**	**٢٦٦ ٤٧٥ ٧٨٨**	**٢٥٤ ٥٤٨ ٧٦٩**	**٤٢ ١٧٢ ٨٩٠**	**٢٢ ٣٨١ ٤٠٤**	**١٧ ٤٥٠ ٥٢٩**	**٥ ٤٣٢ ٢٥١**	–	**٩٦٧ ٤١٣ ١٢١**
التكلفة في أول يناير ٢٠١٩	**٤٤١ ٢٧٧ ٩٣٣**	**١ ٥٣٧ ٤٧٧ ٢٧٧**	**١٥ ٤٨٨ ١٠٠ ٩٨٧**	**٢٧٣ ٣٧٢ ٧٠٩**	**٤٨ ٤٦٤ ٩١٩**	**٨٠ ١٣٦ ٣٧٥**	**٧٨ ٣١٠ ٨٥٦**	**١١٤ ٦٣٠ ٣٨١**	**٢٢٦ ٧١٩ ٥٤٩**	**١٨ ٢٨٨ ٤٩٠ ٩٨٦**
إضافات خلال السنة	–	٣٤ ٩٧٣ ١٠٢	٣٦٩ ٦٥٤ ٣٧١	٧ ٧٦٠ ٤٤٧	١٤ ٣٠٤ ٧٨٣	١١ ٩٤٥ ٧٢٠	٥ ٦٤٢ ٨١٩	٦ ٩٨٧ ٨٦٦	١٣٨ ٤٧٢ ٣٧٠	٥٨٩ ٧٤١ ٤٧٨
إستهلاكات الدرافيل	–	–	–	–	–	–	–	–	(١٣٤ ٦٨٩ ١٧٨)	(١٣٤ ٦٨٩ ١٧٨)
إستبعادات خلال السنة	–	–	(١٢٩ ٨٢٥ ٤٥٤)	–	(٨٩٤ ٩٧١)	(٩٧٧ ٠٢٨)	(٢ ٩٢٠ ٤٨٠)	–	–	(١٣٤ ٦١٧ ٩٣٣)
التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	**٤٤١ ٢٧٧ ٩٣٣**	**١ ٥٧٢ ٤٥٠ ٣٧٩**	**١٥ ٧٢٧ ٩٢٩ ٠٠٤**	**٢٨١ ١٣٣ ١٥٦**	**٦١ ٨٧٤ ٧٣١**	**٩١ ١٠٥ ٠٦٧**	**٨١ ٠٣٣ ١٩٥**	**١٢١ ٦١٨ ٢٤٧**	**٢٣٠ ٥٠٢ ٧٤١**	**١٨ ٦٠٨ ٩٢٥ ٣٥٣**
مجمع الإهلاك في أول يناير ٢٠١٩	–	**١ ٠٢٤ ٩٧٤ ٥٦٤**	**١٠ ٧١٦ ٦٨٦ ٣٥٢**	**٢٥٢ ٤٤٢ ٣٤٣**	**٣٩ ٨٥٤ ١٧٤**	**٤٧ ٤٣٩ ٢١١**	**٤٠ ٨٦٥ ٥٥٦**	**٨ ١٨٥ ٧٢٨**	–	**١٢ ١٣٠ ٤٤٧ ٩٢٨**
إهلاك السنة	–	٤٩ ٩٦٩ ٢٩٣	٤١٧ ٦٣٤ ١٩٥	١١ ٤١٦ ٨٨٤	٦ ٩٦٩ ١٢٠	١٠ ٠٠٣ ٦٧٨	١٠ ٧٧٦ ٠٩٥	١٢ ٧٦٥ ٣٢٨	–	٥١٩ ٥٣٤ ٥٩٣
مجمع أهلاك إستبعادات السنة	–	–	(١٢٧ ٨٧٩ ٤٨٢)	–	(٨٩٤ ٩٧١)	(٩٧٧ ٠٢٨)	(٢ ٩٠٢ ٦٣١)	–	–	(١٣٢ ٦٥٤ ١١٢)
مجمع الإهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	–	**١ ٠٧٤ ٩٤٣ ٨٥٧**	**١١ ٠٠٦ ٤٤١ ٠٦٥**	**٢٦٣ ٨٥٩ ٢٢٧**	**٤٥ ٩٢٨ ٣٢٣**	**٥٦ ٤٦٥ ٨٦١**	**٤٨ ٧٣٩ ٠٢٠**	**٢٠ ٩٥١ ٠٥٦**	–	**١٢ ٥١٧ ٣٢٨ ٤٠٩**
صافي الأصول الثابتة ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	**٤٤١ ٢٧٧ ٩٣٣**	**٤٩٧ ٥٠٦ ٥٢٢**	**٤ ٧٢١ ٤٨٨ ٨٣٩**	**١٧ ٢٧٣ ٩٢٩**	**١٥ ٩٤٦ ٤٠٨**	**٣٤ ٦٣٩ ٢٠٦**	**٣٢ ٢٩٤ ١٧٥**	**١٠٠ ٦٦٧ ١٩١**	**٢٣٠ ٥٠٢ ٧٤١**	**٦٠٩١ ٥٩٦ ٩٤٤**
صافي الأصول الثابتة ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	**٤٤١ ٢٧٧ ٩٣٣**	**٥١٢ ٥٠٢ ٧١٣**	**٤ ٧٧١ ٤١٤ ٦٣٥**	**٢٠ ٩٣٠ ٣٦٦**	**٨ ٦١٠ ٧٤٥**	**٣٢ ٦٩٧ ١٦٤**	**٣٧ ٤٤٥ ٣٠٠**	**١٠٦ ٤٤٤ ٦٥٣**	**٢٢٦ ٧١٩ ٥٤٩**	**٦ ١٥٨ ٠٤٣ ٠٥٨**
أصول مهلكة دفترياً ولا تزال تعمل	–	**٢٤٦ ٣٢٠ ٤٨٧**	**٢٨٠ ٠٧٢ ٦٥١**	**٢٤٧ ٩٩٠ ٠٦٥**	**٣١ ٧٠٤ ٩٧٦**	**١٥ ٩٢٢ ٩٤١**	**٩ ٨٢٨ ٩٠٢**	**٥ ٤٥٠ ٣٠٧**	–	**٨٣٧ ٢٩٠ ٣٢٩**

* ما زالت الشركة في سبيل إتمام إجراءات توثيق تسجيل بعض الأراضي المشتراه من الجهات المختلفة (محافظة الإسكندرية – أفراد وجهات مختلفة) إيضاح رقم (٣٥-٢).

١٤- مشروعات تحت التنفيذ

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ جنية مصري	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ جنية مصري
آلات ومعدات تحت التركيب	١٠٩ ٤٣٦ ٧٤٧	١٦٨ ٢٦٨ ١٣٨
مباني وانشاءات تحت التنفيذ	١٩ ٥٠٨ ٧٦٨	٧٧ ١١٠ ١٩٥
دفعات مقدمة	٨١ ٦٨٨ ٩٤٧	٨٣ ٢٥٩ ٦٠٦
	٢١٠ ٦٣٤ ٤٦٢	٣٢٨ ٦٣٧ ٩٣٩

- يتمثل هذا البند فى قيمة المشروعات تحت التنفيذ القائمة والتى لم يتم الانتهاء منها حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ إيضاح رقم (٣٣).

١٥- الإستثمارات المالية

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ جنية مصري	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ جنية مصري
١٥-١ استثمارات مالية فى شركات تابعة		
استثمارات مالية فى شركة العز لصناعة الصلب المسطح		
- قيمة المعادل لمبلغ ٣٣٠ مليون دولار أمريكي ويتمثل في قيمة مساهمة الشركة في زيادة رأس مال شركة العز لصناعة الصلب المسطح (نسبة المساهمة ٤٤٪ من رأس المال).	١ ٨٢٨ ٤٦٤ ٠٠٠	١ ٨٢٨ ٤٦٤ ٠٠٠
- قيمة المعادل لمبلغ ٤٢٣,٧٧ مليون دولار أمريكي ويتمثل في قيمة مساهمة الشركة في رأس مال شركة العز لصناعة الصلب المسطح (نسبة المساهمة ٥٦٪ من رأس المال) مقابل الاستحواذ على عدد ٤١ ٩٩٩ ٠٠٠ سهم من شركة العز للصلب المسطح ، ووفقا للفواتير الواردة شركة من هيرميس للوساطة في الأوراق المالية ، وذلك بناءاً علي الخطة الاستثمارية المقدمة لمجلس الادارة بتاريخ ٢٣ ابريل ٢٠١٩ واستناداً لموافقة مجلس الادارة بتاريخ ٤ أغسطس ٢٠١٩ علي تلك الخطة و لقرارت الجمعية العامة بجلستيها المنعقدتين في ٢٢ سبتمبر ٢٠١٩ بالموافقة علي تلك الخطة والاستحواذ علي اسهم شركة العز لصناعة الصلب المسطح مقابل الأرصدة الدائنة الناتجة عن الاستحواذ على شركات تابعة المدرجة بالمركز المالي (إيضاح رقم ٢٣،٤٠) وقد تم إتخاذ الإجراءات القانونية والإدارية والحصول علي موافقة الهيئة العامة للرقابة المالية والهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة وتنفيذ عملية الإستحواذ لتصبح نسبة المساهمة في الشركة ١٠٠٪ من رأس المال.	٦ ٨٤٧ ٩٩٤ ٢٨٠	٦ ٨٤٧ ٩٩٤ ٢٨٠
- قيمة تكلفة الإستحواذ علي عدد ٤١ ٩٩٩ ٠٠٠ سهم من شركة العز الصلب المسطح.	٢٧ ٨٧٢ ٧٩١	٢٧ ٨٧٢ ٧٩١
- قيمة بيع ١٠٠٠ سهم لشركة حديد للصناعة والتجارة والمقاولات "كونترا ستيل" ويتمثل فى متوسط قيمة المعادل لمبلغ ١٠٠٩ دولار امريكي	(١١٦ ٠٥٩)	–
	٦ ٨٧٥ ٧٥١ ٠١٢	٦ ٨٧٥ ٨٦٧ ٠٧١
	٨ ٧٠٤ ٢١٥ ٠١٢	٨ ٧٠٤ ٣٣١ ٠٧١
استثمارات مالية فى شركة مصانع العز للدرفلة		
- قيمة مساهمة الشركة في رأس مال شركة مصانع العز للدرفلة (نسبة المساهمة ١٠٠ ٪ من رأس المال) مقابل الاستحواذ على عدد ٨٩ ٨٩٤ ٤٨٢ سهم من شركة مصانع العز للدرفلة، ووفقا للفواتير الواردة من شركة هيرميس للوساطة في الأوراق المالية، وذلك بناءاً علي الخطة الاستثمارية المقدمة لمجلس الادارة بتاريخ ٢٣ ابريل ٢٠١٩ واستناداً لموافقة مجلس الادارة بتاريخ ٤ أغسطس ٢٠١٩ علي تلك الخطة و لقرارت الجمعية العامة بجلستيها المنعقدتين في ٢٢ سبتمبر ٢٠١٩ بالموافقة علي تلك الخطة و الاستحواذ علي اسهم شركة مصانع العز للدرفلة مقابل الارصدة الدائنة الناتجة عن الاستحواذ على شركات تابعة المدرجة بالمركز المالي بالأضافة إلي مبلغ ٣٠٧ ٠٠٠ ٢ جنيه المسدده وفقاً للخيار النقدي (إيضاح رقم ٢٣،٤٠) وقد تم إتخاذ الإجراءات القانونية والإدارية والحصول علي موافقة الهيئة العامة للرقابة المالية والهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة وتنفيذ عملية الإستحواذ (إيضاح رقم (٢٨- ب)).	٢ ٠٧٣ ٨٥٥ ٤٦٥	٢ ٠٧٣ ٨١٩ ٥٦٠
- قيمة تكلفة الإستحواذ على عدد ٨٩ ٨٩٤ ٤٨٢ سهم من شركة مصانع العز للدرفلة.	١٠ ٠١٨ ٣٤٤	١٠ ٠١٨ ٣٤٤
	٢ ٠٨٣ ٨٧٣ ٨٠٩	٢ ٠٨٣ ٨٣٧ ٩٠٤
ما بعـــده	١٠ ٧٨٨ ٠٨٨ ٨٢١	١٠ ٧٨٨ ١٦٨ ٩٧٥

		٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ جنيـــه مصرى	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ جنيـــه مصرى
	ماقبلـــه	١٠ ٧٨٨ ٠٨٨ ٨٢١	١٠ ٧٨٨ ١٦٨ ٩٧٥
	استثمارات مالية فى شركة حديد للصناعة والتجارة والمقاولات "كونتراستيل"		
–	قيمة مساهمة الشركة في رأس مال شركة حديد للصناعة والتجارة والمقاولات "كونتراستيل" (نسبة المساهمة ٩٠٪ من رأس المال).	٤٥ ٠٠٠ ٠٠٠	٤٥ ٠٠٠ ٠٠٠
		١٠ ٨٣٣ ٠٨٨ ٨٢١	١٠ ٨٣٣ ١٦٨ ٩٧٥
١٥-٢	**استثمارات مالية فى شركات شقيقة**		
–	قيمة نصيب الشركة في صافي أصول الشركة المصرية الألمانية لتسويق مسطحات الصلب (فرانكو) (ش.ذ.م.م.) (تحت التصفية) وفقا لآخر قوائم مالية للشركة (نسبة المساهمة ٤٠٪ من رأس المال) وذلك بعد خصم قيمة الدفعة الأولى المحصلة بناءاً على قرار الجمعية العامة غير العادية للشركة المصرية الألمانية لتسويق مسطحات الصلب (فرانكو) بتاريخ ٢٥ أكتوبر ٢٠٠٥ والبالغة ٤٨٠ ألف جنيه.	٧١ ٩٤٧	٧١ ٩٤٧
	يخصم:-		
	(خسائر) الاضمحلال فى قيمة الاستثمارات.	(٧١ ٩٤٧)	–
		–	٧١ ٩٤٧
–	قيمة تكلفة مساهمة الشركة في رأس مال شركة العز – الدخيلة للحديد والصلب – مصر (EZDK) (ش.ذ.م.م) (نسبة المساهمة ٥٠٪ من رأس المال).	٢٥ ٠٠٠	٢٥ ٠٠٠
–	قيمة تكلفة ١٠٪ من مساهمة الشركة في رأس مال شركة العز للصناعات الطبية	٣٠٠ ٠٠٠	
		٣٢٥ ٠٠٠	٩٦ ٩٤٧
١٥-٣	**استثمارات مالية متاحة للبيع**		
–	قيمة تكلفة مساهمة الشركة في رأس مال الشركة العربية للصلب المخصوص (ش.م.م) (نسبة المساهمة ٥٪ من رأس المال)	١٧ ٧٢٦ ٢٦٦	١٧ ٧٢٦ ٢٦٦
	يخصم:-		
	(خسائر) الاضمحلال فى قيمة الاستثمارات.	(١٧ ٧٢٦ ٢٦٦)	(١٧ ٧٢٦ ٢٦٦)
		–	–
–	قيمة تكلفة مساهمة للشركة في رأس مال شركةEZDK Steel UK LTD (نسبة المساهمة ٥٠٪ من رأس المال).	٥١٠	٥١٠
–	تم وضعها تحت إدارة شركة BDO – LLP البريطانية لتعثرها المالي ولم تنتهي بعد إجراءات التصفية إيضاح رقم (٣٦).		
	يخصم:-		
	(خسائر) الاضمحلال فى قيمة الاستثمارات.	(٥١٠)	–
		–	٥١٠
	إجمالى الاستثمارات	١٠ ٨٣٣ ٤١٣ ٨٢١	١٠ ٨٣٣ ٢٦٦ ٤٣٢

١٦- **إقراض طويل الأجل**

يتمثل بند إقراض طويل الأجل الظاهر ضمن بند الأصول طويلة الأجل بالقوائم المالية المستقلة بمبلغ ٤٥,٣ مليون جنيه مصرى وذلك بعد خصم الأقساط المستحقة التحصيل خلال السنة وفقا لما يلي:-

	إيضاح رقـــم	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ جنيـــه مصرى	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ جنيـــه مصرى
سلف العاملين		٥٧ ٦٥١ ٣٣٥	٦٢ ٤٩٢ ٤٨٥
قروض العاملين		٣١ ٢٤٠ ٧٤٦	٣٩ ٢٣٩ ٢٥١
		٨٨ ٨٩٢ ٠٨١	١٠١ ٧٣١ ٧٣٦
يخصم:			
المحول إلى قروض وسلف قصيرة الأجل	(١٩)	(٣٤ ١٧١ ١٣٤)	(٣٨ ٠٠٢ ٦٧٨)
القيمة الأسمية لسلف وقروض العاملين		٥٤ ٧٢٠ ٩٤٧	٦٣ ٧٢٩ ٠٥٨
يخصم:			
الفروق الناشئة عن التغير فى القيمة الحالية لقروض العاملين طويلة الأجل		(٩ ٣٤١ ٢٩٨)	(١٢ ٧٠٤ ٦٥٨)
		٤٥ ٣٧٩ ٦٤٩	٥١ ٠٢٤ ٤٠٠

١٧- الأصول والالتزامات الضريبية

١٧-١ يتمثل رصيد الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة فيما يلي:-

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠		٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
	أصول جنيه	التزامات جنيه	أصول جنيه	التزامات جنيه
الضريبة المؤجلة				
الأصول الثابتة	---	١٥٦ ٤٤٥ ٦٠٣	---	٩٣٥ ٦٦٤ ٦٣٧
المخصصات وخسائر الاضمحلال وأخرى	٩٠٨ ٤٧١ ٤٧	---	٧٦٥ ٣٥٧ ٨٤	---
أثر تعديل تكلفة الأصول	---	٢٨١ ٣٥٠ ٣٤١	---	٢٦٦ ٦٩١ ٣٧٤
أثر فروق ترجمة الأرصدة بالعملات الأجنبية الغير محققة	---	٦٥٣ ٢٠٠ ٥٨	---	٦٤٦ ٨٥١ ٥٠
الضريبة المؤجلة على خسائر الفترة / العام	٣٦١ ٧٤٥ ٤٥١	---	٧٩٧ ٨٥٦ ٢٧٧	---
إجمالي الضريبة المؤجلة التي ينشأ عنها أصل/التزام	٢٦٩ ٢١٧ ٤٩٩	٠٩٠ ٩٩٦ ٠٠٢ ١	٥٦٢ ٢١٤ ٣٦٢	٨٤٧ ٢٠٧ ٠٦٣ ١
صافى الضريبة المؤجلة التى ينشأ عنها التزام		٨٢١ ٧٧٨ ٥٠٣		٢٨٥ ٩٩٣ ٧٠٠
يخصم				
الضريبة المؤجلة السابق تحميلها على قائمة الدخل المستقلة		(٢٨٥ ٩٩٣ ٧٠٠)		(٦٠٥ ٦٢٧ ٩٦٦)
تسوية التزامات ضريبية		---		(٧٥٢ ١٢٣ ٤٠)
الضريبة المؤجلة المحملةعلى قائمة الدخل المستقلة عن السنة		(٤٦٤ ٢١٤ ١٩٧)		(٠٧٢ ٧٥٨ ٣٠٥)

١٧-٢ الأصول الضريبية المؤجلة غير المثبتة

لم يتم إثبات الأصول الضريبية المؤجلة بالنسبة للبنود التالية:-

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ جنيـــــه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ جنيـــــه مصري
المخصصات	٩٤٥ ١١٧ ٥٩	٠٠٠ ١٧٥ ٢٣
الإجمالـى	٩٤٥ ١١٧ ٥٩	٠٠٠ ١٧٥ ٢٣

لم يتم إثبات الأصول الضريبية المؤجلة والمتعلقة بهذه البنود إما لعدم استيفاء اشتراطات اعتماد الخصم الضريبي أو لعدم توافر درجة مناسبة للتأكد من وجود أرباح ضريبية مستقبلية كافية يمكن من خلالها الاستفادة من هذه الأصول.

١٧-٣ تسويات لاحتساب السعر الفعلي لضريبة الدخل

		٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ جنيـــــه مصري		٣١ ديسمبر ٢٠١٩ جنيـــــه مصري
صافى (الخسائر) قبل الضريبة		(٠٦٤ ٥١٩ ٠٧٤ ١)		(٨٥٩ ٧١٨ ٥٣٤ ٢)
الضريبة على أساس سعر الضريبة		٢٢,٥٪		٢٢,٥٪
المصروفات غير القابلة للخصم		١٥٧ ٥٠٩ ٧٣		٢١٩ ٢٠٨ ٢٤٦ ١
المساهمة التكافلية لنظام التأمين الصحى الشامل		٠٠٠ ٠٠٠ ٨٦		٦٢٩ ٢٣٥ ٨٩
تبرعات مدفوعة للجمعيات المشهرة وجهات حكومية		--		(٠٠٠ ٠٠٠ ١٦٠)
اثر الإنخفاض فى المخزون		(٦٢٢ ٨٧٦ ٢٥٣)		٨٠٥ ٦٣٠ ٣٣٥
(أرباح) / خسائر رأسمالية		(٠٠٠ ٧١٠ ١)		٨٢١ ٩٦٣ ١
فرق إهلاك الأصول الثابتة		٣١٤ ٨٢٥ ٢٤٠		٩٦٣ ٢٧١ ٢٣٣
فروق ترجمة الأرصدة بالعملات الأجنبية المحققة		(٣٢٣ ٦٦٢ ٣٢)		(٦٢٧ ٣٠١ ٢٥٥)
الوعاء الضريبي (خسارة)		(٥٣٨ ٤٣٣ ٩٦٢)		(٦٢٥ ٣٢٣ ٠٤٥ ١)
الضريبة من واقع الاقرار الضريبي	٢٢,٥٪	--	٢٢,٥٪	--
نسبة الضريبة من واقع الاقرار إلى الربح المحاسبي (خسارة ضريبية)		--		--

١٨- المخزون

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ جنيه مصري
خامات رئيسية ومساعدة	٢ ٥٧٢ ٧٦٠ ٠٦١	٣ ٣٩٩ ٨٨٣ ٢٧٦
قطع غيار ومهمات*	٧٥٥ ٥٢٨ ٧٦٢	٨١٥ ٢٦٨ ٧٨٦
إنتاج غير تام	٢٩٦ ٤٧٨ ٢١٧	١ ٩٠٦ ٦٣٣ ٠١٢
إنتاج تام (أطوال)	٤٣٧ ٩٥٣ ٨٦٧	٨١٧ ١٦٣ ١٤٥
إنتاج تام (مسطحات)	٦٨٤ ١٤٥ ٠٠٦	٧٥٧ ٧٩٩ ٥٣٨
مخزون تام (أطوال) مشتريات بغرض البيع	٦٨ ٥٨١ ٩٤٦	٣٣٩ ٣٨٧ ٦٣٧
	٤ ٨١٥ ٤٤٧ ٨٥٩	٨ ٠٣٦ ١٣٥ ٣٩٤

* تم عرض البند بعد خصم خسائر الانخفاض فى القيمة البالغة ٢٧.٣ مليون جنيه مصري.

١٩- العملاء والمدينون

	إيضاح رقم	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ جنيه مصري
عملاء *		٥١٥ ٠٨٢ ٦٣١	٣٢٨ ٥٣٧ ٢٣٨
اعتمادات عملاء (تصدير)		٥٦٩ ٢٠٠ ٨٢٤	٤١١ ٠٣٢ ٢٧٩
أوراق قبض		١ ١٦٩ ٧٧٠ ٥٧٠	٧٣٤ ٠٢١ ٨٤٤
موردين – دفعات مقدمة *		٩٥ ٣٧٦ ١٢٤	٤٢١ ٥٣١ ٥٣٧
تأمينات لدى الغير		٧٤١ ٧٤٧ ٢٩٧	٨٣٦ ٦٩٢ ٧١١
مصلحة الجمارك (أمانات)		١١ ٩٩٢ ٨٤٤	٦٦ ١٩٠ ٧٠٥
مصلحة الضرائب – أرصدة مدينة**		٩٥٩ ٨٨١ ٤٩١	٦٨٣ ٧٤٢ ٥٤٩
مصلحة الضرائب – مقابل حق الانتفاع***		١٢٧ ٤٧٧ ٣٠٠	١٢٧ ٤٧٧ ٣٠٠
ايرادات مستحقة		٥٨٦ ٦٠٨	–
ضريبة القيمة المضافة		---	٢ ٦٦٠ ٣٦١
مصروفات مدفوعة مقدماً		٤٣ ٠٤٥ ٩٢٨	٤٤ ٦٩٦ ٤٦٠
قروض وسلف قصيرة الأجل	(١٦)	٣٤ ١٧١ ١٣٤	٣٨ ٠٠٢ ٦٧٨
هيئة ميناء الإسكندرية		١٩ ٥٧٠ ١٩٥	١٧ ٣٣٧ ٤٤٤
مدينون – محكمة القاهرة الاقتصادية		٣٥ ٠٦٠ ٠٠٠	٣٥ ٠٦٠ ٠٠٠
مدينون متنوعون****		٦٥٦ ٧٥١ ٧٧١	٢٥٨ ٤٦٥ ٢٥٠
		٤ ٩٧٩ ٧١٤ ٧١٧	٤ ٠٠٥ ٤٤٨ ٣٥٦
يخصم:			
خسائر الاضمحلال في قيمة المدينون والأرصدة المدينة الأخرى*****		(٤٥ ٢٠٣ ٨٩٨)	(٤٦ ٥٥٢ ٢٤٤)
		٤ ٩٣٤ ٥١٠ ٨١٩	٣ ٩٥٨ ٨٩٦ ١١٢

* تحتفظ الشركة بخطابات ضمان مقدمة من قبل الموردين مقابل دفعات مقدمة لضمان الالتزام بالتوريد بمبلغ ٥٩٧ ٠٧٢ ٦٥ جنية مصري فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ كما تحتفظ الشركة بخطابات ضمان من بعض العملاء بمبلغ ٦١٢ ٩٦٤ ١٥٧ جنية مصري في تاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

** تتضمن أرصدة مصلحة الضرائب – أرصدة مدينة مبلغ ٢٥٤ مليون جنيه مصري تتمثل فى قيمة الدفعات من تحت حساب جدولة المطالبات الضريبية عن مشروعات الصلب المسطح والغرامات عن السنوات ٢٠٠٠/٢٠٠٤ وفقا لما هو موضح تفصيلا بالإيضاح رقم (٢٩-١) ومبلغ ٢١٥ مليون جنيه مصري يمثل قيمة دفعة مقدمة من تحت حساب فروق فحص ضريبة شركات الأموال عن السنوات ٢٠٠٥ /٢٠٠٦ ومبلغ ٢٥ مليون دفعة من تحت حساب ضريبة الدخل من عام ٢٠١٤ حتى ٢٠١٧.

*** تتمثل أرصدة مصلحة الضرائب – مقابل حق الانتفاع فى قيمة ضريبة المبيعات الإضافية على مقابل حق الانتفاع برصيف الخامات التعدينية وساحات التشوين بميناء الدخيلة البالغة ١٢٧,٥ مليون جنيه مصري وهى محل نزاع قانونى (إيضاح رقم ٣٨-٢).

***** خسائر الاضمحلال فى قيمة المدينون والأرصدة المدينة الأخرى

	الرصيد في أول يناير ٢٠٢٠ جنيه مصري	الغاء/استخدام خلال العام	الرصيد في ٢٠٢٠/١٢/٣١ جنيه مصري
خسائر الاضمحلال فى قيمة المدينون والأرصدة المدينة الأخرى	٢٢ ٢١٥ ٨٨٣	(١ ٣٤٨ ٣٤٦)	٢٠ ٨٦٧ ٥٣٧
خسائر الاضمحلال فى قيمة العملاء والموردين – أرصدة مدينة	٢٤ ٣٣٦ ٣٦١	—	٢٤ ٣٣٦ ٣٦١
	٤٦ ٥٥٢ ٢٤٤	(١ ٣٤٨ ٣٤٦)	٤٥ ٢٠٣ ٨٩٨

٢٠- النقدية بالبنوك والصندوق

	إيضاح رقم	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ جنيـــــه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ جنيـــــه مصري
النقدية بالصندوق		٣٦ ٦١٥ ٨٩٧	٣٤٤ ٩٨٤
بنوك عملة محلية			
حسابات جارية		٦٠٩ ٨٨٦ ٧٦٠	٤٥٠ ٣٨٣ ٢٢٥
شيكات تحت التحصيل		٥٧ ٧١٣ ٧٩٤	٥٠٣ ٥٦٤ ٩٣٩
ودائـع لأجل		٢١٤ ٥٦٦ ٨٦٩	--
		٨٨٢ ١٦٧ ٤٢٣	٩٥٣ ٩٤٨ ١٦٤
بنوك عملات أجنبية			
حسابات جارية		٤٧٤ ٦٨٤ ٢٩٠	٥١٥ ١٢٤ ٦١٨
		٤٧٤ ٦٨٤ ٢٩٠	٥١٥ ١٢٤ ٦١٨
رصيد النقدية بالبنوك والصندوق		١ ٣٩٣ ٤٦٧ ٦١٠	١ ٤٦٩ ٤١٧ ٧٦٦
يخصم:			
بنوك سحب على المكشوف			
بنوك عملة محلية		(٨٨ ٢٢٧ ٥١٥)	(٧١ ٧٠٧ ٧٢٧)
بنوك عملات أجنبية		(٦٥ ١٧٧ ٨٧٩)	(١٠٦ ٠١٣ ٣٤٢)
رصيد البنوك سحب على المكشوف	(٢١)	(١٥٣ ٤٠٥ ٣٩٤)	(١٧٧ ٧٢١ ٠٦٩)
يخصم:			
ودائع مجمدة وحسابات جارية مجمدة		(١٤٠ ٢٧٢ ٩٩١)	(١٠٢ ٧٠٨ ١٦٥)
صافي النقدية وما في حكمها في آخر العام لأغراض اعداد قائمة التدفقات النقدية		١ ٠٩٩ ٧٨٩ ٢٢٥	١ ١٨٨ ٩٨٨ ٥٣٢

٢١- بنوك أرصدة دائنة

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ جنيـــــه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ جنيـــــه مصري
بنوك سحب على المكشوف		
بنوك عملة محلية	٨٨ ٢٢٧ ٥١٥	٧١ ٧٠٧ ٧٢٧
بنوك عملات اجنبية	٦٥ ١٧٧ ٨٧٩	١٠٦ ٠١٣ ٣٤٢
	١٥٣ ٤٠٥ ٣٩٤	١٧٧ ٧٢١ ٠٦٩
بنوك - تسهيلات ائتمانية*		
بنوك تسهيلات عملة محلية	١٢ ٩٥٧ ٥٩٩ ٩٦٧	٩ ٤١٨ ١٢٧ ١١٠
بنوك تسهيلات عملات اجنبية	٩٨٤ ٥٧٨ ٤٦٨	١ ١٢١ ٣٢٣ ٥٨١
	١٣ ٩٤٢ ١٧٨ ٤٣٥	١٠ ٥٣٩ ٤٥٠ ٦٩١
	١٤ ٠٩٥ ٥٨٣ ٨٢٩	١٠ ٧١٧ ١٧١ ٧٦٠

* تتمثل بنوك - تسهيلات ائتمانية فى قيمة ما تم سحبه من التسهيلات الائتمانية قصيرة الأجل الممنوحة من البنوك المحلية بالجنيه المصرى والعملات الاجنبية لتمويل رأس المال العامل وذلك على اساس سعر فائدة مرتبط بمتوسط سعر الاقراض والخصم المعلن بالبنك المركزى المصرى على المبالغ المسحوبة بالجنيه المصرى وطبقا لسعر الليبور على المبالغ المسحوبة بالعملات الاجنبية وذلك وفقاً للاتفاقيات المبرمة مع البنوك والخاصة بمنح الشركة حدوداً للتسهيلات الائتمانية فى إطار خطة الشركة التمويلية (إيضاح رقم ٢٢-١).

** **عقد التمويل الدوار المشترك مع بنك مصر والبنك الاهلى المصري**

قامت الشركة بالحصول على تسهيل دوار مشترك من بنك مصر والبنك الأهلي المصري لتمويل احتياجات رأس المال العامل الخاصة بشركتى العز للدرفلة والعز للصلب المسطح (شركات تابعة) ، علي ان يكون بنك مصر وكيل التمويل ووكيل الضمان والبنك الاهلى المصري بنك حساب الإيرادات (مساهم بصورة غير مباشرة عن طريق شركة الأهلي كابيتال للاستثمارات) ويكون تاريخ الإستحقاق النهائى للقرض ٢٠٢١/٧/١٩ قابل للتجديد سنويا بعد موافقة كافة البنوك المشاركة بمبلغ ٣ مليار جنيه مصري وقد بلغ رصيده في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ مبلغ ١,٥٩٣ مليون جنيه مصري .

٢٢- القروض والتسهيلات الإئتمانية

يتمثل بند القروض والتسهيلات الائتمانية طويلة الأجل وذلك بعد خصم الأقساط المستحقة السداد خلال الفترة / العام كما يلي:-

٢٢-١ قروض وتسهيلات إئتمانية طويلة الأجل

٢٢-١-١ قروض وتسهيلات إئتمانية طويلة الأجل (بالعملة المحلية)

البيـــــــان	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ جنيـــه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ جنيـــه مصري	العمر المتبقي من القرض/التسهيل (سنة)
تسهيلات إئتمانية بالعملة المحلية*	٣ ٧٠٤ ١٤٧ ٥٩٣	٣ ٨١٨ ٨٠٩ ٢٦٢	٢-٣
قروض بالعملة المحلية**	٣٨ ٣٥٧ ٥٥١	٤٢ ٦١٩ ٤٢٥	٧
	٣ ٧٤٢ ٥٠٥ ١٤٤	٣ ٨٦١ ٤٢٨ ٦٨٧	

٢٢-١-٢ قروض وتسهيلات إئتمانية طويلة الأجل (بالعملات الأجنبية)

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ جنيـــه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ جنيـــه مصري	
قروض بالعملات الأجنبية**	٢ ١٠٥ ٣٣٦ ٢٥٢	٢ ٣٨٢ ٨٨١ ٢٨٥	٧
تسهيلات إئتمانية بالعملات الاجنبية*	٢٢٥ ٦٥٥ ١١٠	٤٦٣ ٤٩٣ ١٣٢	٢-٣
	٢ ٣٣٠ ٩٩١ ٣٦٢	٢ ٨٤٦ ٣٧٤ ٤١٧	
	٦ ٠٧٣ ٤٩٦ ٥٠٦	٦ ٧٠٧ ٨٠٣ ١٠٤	

٢٢-٢ أقساط تستحق خلال عام

قروض قصيرة عملة محلية	٨ ٥٢٣ ٩٠٠	٨ ٥٢٣ ٩٠٠	
قروض متوسطة الأجل**	٥١٦ ٠٧١ ٨١٨	٥٠٧ ٤٦٧ ٧٥٧	١
	٥٢٤ ٥٩٥ ٧١٨	٥١٥ ٩٩١ ٦٥٧	

	سعر الفائدة	شروط السداد
١- قروض وتسهيلات عملة محلية		
فائدة متغيرة	سعر فائدة متغير مرتبط بسعر الكوريدور المعلن من البنك المركزي المصري	في تاريخ الاستحقاق النهائي
٢- قروض وتسهيلات عملات أجنبية		
فائدة متغيرة دولار	سعر فائدة متغير مرتبط بسعر الليبور	في تاريخ الاستحقاق النهائى
فائدة متغيرة يورو	سعر فائدة متغير مرتبط بسعر اليوريبور	في تاريخ الاستحقاق النهائى

* **تسهيلات دواره متوسطة الأجل**

البنك الأهلي المصرى

* قامت الشركة بالحصول على تسهيل دوار متوسط الأجل من البنك الأهلي المصري بمبلغ ٨٠٠ مليون جنيه مصري (مدته ثلاث سنوات) ينتهي في ١٧ أكتوبر ٢٠٢٤ وبلغ الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ مبلغ ٥٢٧.٠٥ مليون جنيه مصرى .

بنك قطر الوطنى الأهلى

* قامت الشركة بالحصول على تسهيل دوار متوسط الأجل من بنك قطر الوطني – الأهلي بقيمة ١٥٠٠ مليون جنيه مصري او ما يعادله بالعملة الأجنبية ويستحق في يناير ٢٠٢١ وقد بلغ رصيده في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ مبلغ ١٢٨٤.٦٠ مليون جنيه مصري.

البنك المصرى لتنمية الصادرات

* قامت الشركة بالحصول على تسهيل دوار متوسط الأجل من البنك المصري لتنمية الصادرات بمبلغ ٦٠٠ مليون جنيه مصري او ما يعادله بالعملة الاجنبية يستحق في إبريل ٢٠٢٢ وقد بلغ رصيده في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ مبلغ ٤٨٧.٢٥ مليون جنيه مصري .

البنك العربى الإفريقى الدولى

* قامت الشركة بالحصول على تسهيل دوار متوسط الأجل من البنك العربي الأفريقي الدولي بمبلغ ١٥٨ مليون دولار أمريكي أو ما يعادله بالعملة المحلية ويستحق في يوليو ٢٠٢٣ وقد بلغ رصيده في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ مبلغ ١٤٠٣.٨١ مليون جنيه مصري وجزء بالعملة الأجنبية بلغ رصيده في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ مبلغ ٢٢٦.٤٣ مليون جنيه مصري المعادل لمبلغ ١٤.٣٢ مليون دولار امريكي.

** قروض متوسطة الأجل

بنك قطر الوطنى الأهلى

قامت الشركة بالحصول على قرض متوسط الأجل من بنك قطر الوطني – الأهلي بغرض إعادة هيكلة جزء من المديونية القائمة بمبلغ ٦٩.٥ مليون دولار امريكي ويتم سداد القرض على عدد ستة وعشرون قسط ربع سنوي تنتهي في ٣١ أغسطس ٢٠٢٥ وقد بلغ رصيده في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ مبلغ ٥١.٨٣ مليون دولار امريكي المعادل لمبلغ ٨١٩.١٩ مليون جنيه مصري.

البنك العربى الإفريقى الدولى :

قامت الشركة بالحصول على قرض متوسط الأجل من البنك العربي الإفريقي الدولي بغرض إعادة هيكلة جزء من المديونية القائمة بمبلغ ٦١.٥ مليون دولار امريكي ويتم سداد القرض على عدد ثمانية وعشرون قسط ربع سنوي تنتهي في ٢٨ نوفمبر ٢٠٢٥ وقد بلغ رصيده في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ مبلغ ٤٤.٠ مليون دولار امريكي المعادل لمبلغ ٦٩٥.٤٢ مليون جنيه مصري.

بنك الإسكندرية

قامت الشركة بالحصول على قرض متوسط الأجل من بنك الاسكندرية بغرض إعادة هيكلة جزء من المديونية القائمة بمبلغ ٥٠ مليون دولار امريكي ويتم سداد القرض على عدد ستة وعشرون قسط ربع سنوي تنتهي في ١٥ يناير ٢٠٢٦ وقد بلغ رصيده في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ مبلغ ٤١.٢٣ مليون دولار امريكي المعادل لمبلغ ٦٥١.٦٥ مليون جنيه مصري.

اتش اس بي سي

قامت الشركة بالحصول على قرض متوسط الأجل من بنك اتش اس بي سي بغرض تمويل مشروع تطوير وعمرة مصنع الاختزال المباشر الثاني بمبلغ ١٢.٥ مليون يورو ومبلغ ٨٠ مليون جنيه مصري ويتم سداد القرض على عدد اثني عشر قسط نصف سنوي تنتهي في ١٥ يناير ٢٠٢٦ وقد بلغ رصيده في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ مبلغ ٤٦.٨٨ مليون جنيه مصري وجزء بالعملة الأجنبية بلغ رصيده ١١.٠٩٧ مليون دولار امريكي المعادل لمبلغ ١٧٥.٤٠ مليون جنيه مصري.

بنك الكويت الوطنى

قامت الشركة بالحصول على قرض متوسط الأجل من بنك الكويت الوطني بغرض إعادة هيكلة جزء من المديونية القائمة بمبلغ ٢٠ مليون دولار امريكي ويتم سداد القرض على عدد ستة وعشرون قسط ربع سنوي تنتهي في ٢٨ أغسطس ٢٠٢٦ وقد بلغ رصيده فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ مبلغ ١٧.٧١ مليون دولار امريكي المعادل لمبلغ ٢٧٩.٩١ مليون جنيه مصري.

بيان القروض والتسهيلات بالعملة المحلية والأجنبية .

	عملة القرض	أقساط مستحقة السداد خلال العام جنيـــه	٢-٧ سنوات جنيـــه	الإجمالى جنيـــه
قروض بدون ضمان وتسهيلات انتمانية طويلة الاجل	جنيه مصرى	٨ ٥٢٣ ٩٠٠	٣ ٧٤٢ ٥٠٥ ١٤٤	٣ ٧٥١ ٠٢٩ ٠٤٤
قروض بدون ضمان وتسهيلات انتمانية طويلة الاجل	دولار أمريكى	٥١٦ ٠٧١ ٨١٨	٢ ٣٣٠ ٩٩١ ٣٦٢	٢ ٨٤٧ ٠٦٣ ١٨٠
إجمالـى القروض والتسهيلات		٥٢٤ ٥٩٥ ٧١٨	٦ ٠٧٣ ٤٩٦ ٥٠٦	٦ ٥٩٨ ٠٩٢ ٢٢٤

٢٢-٣ موردون واوراق دفع (طويلة الاجل)

يتمثل بند موردين وأوراق دفع طويلة الأجل في قيمة ما تم جدولته من مديونية الشركة للمورد شركة الخدمات البترولية بتروتريد والمملوكة للهيئة العامة للبترول والخاصة بمستحقات المورد مقابل توريد الغاز الطبيعى للشركة وذلك طبقا لعقد الإتفاق المؤرخ فى ٢٠٢٠/٧/٢١ وكذلك ملحق العقد بتاريخ ٢٠٢٠/٩/٢٧ ، والذى ينص على جدولة المتأخرات بالإضافة إلى فوائد تأخير السداد بواقع ٧٪ وكذلك الشركة المصرية لنقل الكهرباء على مدة أربع سنوات وتم تبويبها كما يلي:-

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
	جنيـــــه مصري
٢٢-٣-١ أوراق دفع متداولة	
المستحق لشركتي الغاز و الكهرباء	٧٢١ ٣٣٧ ٥٩٨
يخصم: فوائد تقسيط السداد	(٤٥ ٤٠٨ ٢٦٩)
إجمالى أوراق دفع متداولة	٦٧٥ ٩٢٩ ٣٢٩
٢٢-٣-٢ أوراق دفع غير متداولة	
المستحق لشركتي الغاز و الكهرباء	١ ٧٩٣ ٩٨٣ ٦٤٤
يخصم: فوائد تقسيط السداد	(٢٨٠ ٦٢٩ ٨٠٦)
إجمالى أوراق دفع متداولة	١ ٥١٣ ٣٥٣ ٨٣٨

٢٣- **ارصدة دائنة ناتجة عن الإستحواذ على شركات تابعة تستخدم للإكتتاب في زيادة رأس المال:-**

يتمثل رصيد الأرصدة الدائنة الناتجة عن الاستحواذ على شركات تابعة تستخدم للإكتتاب في زيادة رأس المال البالغ رصيده في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ مبلغ ٨٤٠ ٥٠٦ ٩١٩ ٨ جنيه في قيمة أسهم شركتي العز لصناعة الصلب المسطح وشركة مصانع العز للدرفلة التي تم الإستحواذ عليها في مقابل أرصده دائنة تستخدم للإكتتاب في زيادة رأس المال إيضاح رقم (٤٠)، (١٥-١).

- **شركة العز للصلب المسطح**

	عدد الأسهم	القيمة بالجنيه
اسم المساهم : -		
شركة حديد عز	٣٥ ٢٨٩ ٠٠٠	٥ ٧٥٨ ٥٨٤ ٣٦٧
بنك مصر	٣ ١٥٠ ٠٠٠	٥١١ ٤٢١ ٩٤٢
البنك الأهلي المصري	٢ ٤٥٠ ٠٠٠	٣٩٧ ٧٧٢ ٦٢١
بنك الاستثمار القومى	١ ١٠٠ ٠٠٠	١٧٨ ٥٩١ ٧٨٩
مساهمون أخرون	١٠ ٠٠٠	١ ٦٢٣ ٥٦١
الإجمالي	٤١ ٩٩٩ ٠٠٠	٦ ٨٤٧ ٩٩٤ ٢٨٠

- **شركة مصانع العز للدرفلة**

	ايضاح رقم	عدد الأسهم	القيمة بالجنيه
اسم المساهم : -			
شركة حديد عز		٨٨ ٩٢١ ٠٥٠	٢ ٠٥١ ٤٠٨ ٦٢٤
صندوق المعاشات – نقابة المهن التطبيقية		٧٥٢ ٠٠٠	١٧ ٣٤٨ ٦٤٠
الشركة الوطنية لتنمية الصناعات المعدنية		١٠٣ ٢٠٠	٢ ٣٨٠ ٨٢٤
الشركة الاتحادية للاستثمارات الصناعية		٤٠٠٠	٩٢ ٢٨٠
نقابة التطبيقيين		٤٠٠٠	٩٢ ٢٨٠
مساهمون أخرون		٨ ٢٣٢	١٨٩ ٩١٢
الإجمالي		٨٩ ٧٩٢ ٤٨٢	٢ ٠٧١ ٥١٢ ٥٦٠
الرصيد			٨ ٩١٩ ٥٠٦ ٨٤٠
يخصم:			
أطراف ذات علاقة طويلة الاجل			(١ ٦٨٤ ٦٧٥ ٥٣٦)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩			٧ ٢٣٤ ٨٣١ ٣٠٤
يخصم:-			
المحول الى زيادة رأس المال	(٢٨ب)		(٤٠٠ ٧٦٢ ٦١٤)
المحول الى علاوة اصدار	(٢٨ ج)		(٦ ٦٢٠ ٠٦٨ ٩٠٤)
الرصيد			-

وفقاً لقرارات الجمعيتين العامتين العاديتين المنعقدتين بتاريخ ٢٢ سبتمبر ٢٠١٩ والإجراءات المتخذة وموافقة كلاً من الهيئة العامة للرقابة المالية والهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة فقد تم دعوة قدامى المساهمين للإكتتاب الذى تم وفقاً للإجراءات القانونية وقد وافق مجلس إدارة الشركة بتاريخ ١٧ إبريل ٢٠٢٠ بالإجماع على زيادة رأس مال الشركة المصدر من ٣٠٠ ٤٤١ ٣٣٦ ١ جنيه مصرى إلى ٧٠٠ ٢٠٣ ٩٥١ ١ جنيه مصرى بزيادة قدرها ٤٠٠ ٧٦٢ ٦١٤ جنيه مصرى وذلك بإصدار عدد ٦٢٤ ١٤٧ ٦ سهم على أن تصدر أسهم الزيادة بالقيمة العادلة للسهم وفقاً لدراسة المستشار المالى المستقل والبالغ قدرها ١٧٦.٨٥ ١ جنيه مصرى بواقع ١٠٠ جنيه للسهم قيمة أسمية)(بقيمة اسمية اجمالية قدرها ٤٠٠ ٧٦٢ ٦١٤ جنيه مصري) مضافا إليها ٠٧٦.٨٥ ١ للسهم علاوة اصدار(بقيمة أسمية إجمالية للعلاوة قدرها ٩٠٤ ٠٦٨ ٦٢٠ ٦ جنيه مصرى) وبدون مصاريف إصدار ، سددت قيمة الزيادة بالكامل باستخدام الأرصدة الدائنة الناتجة عن استحواذ الشركة (شركة العز الدخيلة للصلب – الإسكندرية) على أسهم المكتتبين فى الزيادة فى شركتى العز لصناعة الصلب المسطح ومصانع العز للدرفلة على أساس القيمة العادلة لتلك الأسهم والظاهرة بالمركز المالى للشركة في ٢٠ ديسمبر ٢٠١٩ والموافق عليه من قطاع متابعة الأداء الإقتصادى بالهيئة العامة للاستثمار بموجب تقرير الفحص المالى الصادر من القطاع تحت رقم ٢٠٢٠/١١٥١ بتاريخ ٢٨ يناير ٢٠٢٠.

وقد تم الحصول على موافقة كلاً من الهيئة العامة للرقابة المالية والهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة على إصدار أسهم زيادة رأس المال وتعديل المادتين ٦ ، ٧ من النظام الأساسى للشركة وتم إستكمال الإجراءات القانونية والإدارية اللازمة لإجراء التعديلات والتأشير فى السجل التجارى بزيادة رأس المال المرخص به ورأس المال المصدر والمدفوع بتاريخ ١٧ مايو ٢٠٢٠ (إيضاح رقم ٢٨–ب).

وقد تم إثبات الرصيد الدائن المستحق لشركة حديد عز بعد تغطية حصته فى الإكتتاب فى رأس المال بالأرصدة الدائنة بند معاملات من أطراف ذات علاقة كرصيد غير مطالب به فى الأجل القصير.

٢٤- موردون وأوراق دفع وأرصدة دائنة أخرى

	إيضاح رقم	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ جنيه مصري
موردون واوراق دفع		١ ٨٨٥ ٢٣٦ ٦٩٧	١ ٢٤١ ٢٤٨ ٦٥٦
عملاء– أرصدة دائنة		٨٥٤ ٦٣٨ ٦١٤	٩٢٩ ٩٩٢ ٣٧٤
فوائد مستحقة		١٦١ ٢٥٦ ٣٥٠	٥٥ ٦٢٣ ٠٣٥
مصروفات مستحقة		٨٨٥ ٩٩٩ ٤٩٥	٥٩٥ ١٦٧ ٣٦٨
تأمين أعمال محتجزة		٤٥ ٩٩٧ ٩٤١	٢٣ ٥٢٠ ٤٩٩
مساهمة تكافلية لنظام التأمين الصحى الشامل	(٩)	٨٦ ٠٠٠ ٠٠٠	٨٩ ٢٣٥ ٦٢٩
مصلحة الضرائب		١٧٠ ٧٠٦ ٣٠٣	٢٣ ٣٤٦ ٧٦٥
هيئة الميناء	(٣٨)	٩٦ ٤٨٢ ٥١١	٩٦ ٤٨٢ ٥١١
دائنون متنوعون		١٠ ٢٦١ ٦٨٠	١١ ٧٦٣ ٣٤٩
		٤ ١٩٦ ٥٧٩ ٥٩١	٣ ٠٦٦ ٣٨٠ ١٨٦

٢٥- المخصصات

	الرصيد في أول يناير ٢٠٢٠ جنيه	المكون خلال السنة جنيه	الرصيد في ٢٠٢٠/١٢/٣١ جنيه
مخصص ضرائب ومطالبات *	٢١٤ ٥٨٠ ٢٢١	٤٦ ٢١١ ١٧٩	٢٦٠ ٧٩١ ٤٠٠
مخصص قضايا عمالية ومدنية	١ ٩٥٥ ٠٢٤	–	١ ٩٥٥ ٠٢٤
	٢١٦ ٥٣٥ ٢٤٥	٤٦ ٢١١ ١٧٩	٢٦٢ ٧٤٦ ٤٢٤

* يتمثل مخصص الضرائب والمطالبات فى قيمة مطالبات عن التزامات غير محددة التوقيت ولا المقدار فيما يتعلق بأنشطة الشركة وتقوم الإدارة بمراجعة تلك المخصصات سنوياً وتعديل مبلغ المخصص وفقاً لآخر التطورات والمناقشات والاتفاقيات مع تلك الأطراف.

* لم يتم الإفصاح عن المعلومات المعتاد نشرها حول المخصصات وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٢٨) المعدل "المخصصات والالتزامات المحتملة والأصول المحتملة " نظراً لأن إدارة الشركة تعتقد بأن قيامها بذلك قد يؤثر بشدة على نتائج المفاوضات مع تلك الأطراف.

٢٦- **التزامات نظام المعاش التكميلى**

اعتبارا من الاول من يناير ٢٠١٣ ووفقا لقرار مجلس الادارة بتاريخ ٢٧ ديسمبر ٢٠١٢، فقد تقرر ان تمنح الشركة العاملين ميزة نظام المعاش التكميلى وذلك للعاملين بشركة عز الدخيلة للصلب – الاسكندرية وذلك ليستفيد به اى من حالات التقاعد عند سن الستين او الوفاة او العجز المهنى لاى من العاملين حيث يمنح جميع العاملين بالشركة معاشا شهريا ثابتا بعد سن الستين ولمدة عشر سنوات وتحدد قيمة المعاش وفقا لسنة الصرف ويتم تحصيل اشتراك من العاملين بالشركة حسب فئاتهم العمرية وتتحمل الشركة باقى التكلفة.

وقد بلغت حصة الاشتراكات المدفوعة من العاملين خلال السنة مبلغ ٨ مليون جنيه مصرى وبلغت قيمة المعاشات المدفوعة للعاملين المستحقين معاش تكميلى مبلغ ١٢ مليون جنيه مصرى خلال السنة المالية المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ وقد بلغت قيمة تكلفة نظام المعاش التكميلى خلال السنة مبلغ ٢٨ مليون جنيه مصري تم تحميلها علي قائمة الدخل المستقلة وفقا لتقرير الخبير الاكتوارى الصادر في ٢٦ ديسمبر ٢٠١٩ (ايضاح رقم ٥، ٧، ٨).

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ جنيـــــه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ جنيـــــه مصري
إجمالى التزامات نظام المعاش التكميلى	٢١٤ ٧١٠ ٠٨٨	١٩٤ ٣٥٨ ٩٩٤
يوزع كالتالى:		
المدرج ضمن الالتزامات المتداولة	١٧ ٩٨٠ ٨٨٢	١٤ ٤٥٧ ٥٠٨
المدرج ضمن الالتزامات طويلة الاجل	١٩٦ ٧٢٩ ٢٠٦	١٧٩ ٩٠١ ٤٨٦
	٢١٤ ٧١٠ ٠٨٨	١٩٤ ٣٥٨ ٩٩٤

اولا: تتمثل الحركة على الالتزامات خلال السنة فيما يلى:

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ جنيـــــه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ جنيـــــه مصري
الرصيد فى اول السنة	١٩٤ ٣٥٨ ٩٩٤	١٣١ ٠٩٠ ٩٥١
تكلفة الخدمة الحالية	٢ ٧٣٠ ٦٤٥	٣١ ٨٠٤ ٥٠٥
تكلفة العائد	٢٥ ٤١٤ ٩٦٢	٢٠ ٧٣١ ١٣٥
	٢٢٢ ٥٠٤ ٦٠١	١٨٣ ٦٢٦ ٥٩١
يضاف:		
اشتراكات العاملين المدفوعة خلال السنة	٧ ٩٩٦ ٧٣٨	٨ ٣١٧ ٩٥٦
(الأرباح) / الخسائر الإكتوارية من نظم المزايا المحددة للمعاشات	(٣ ٩٠٦ ٥٩٣)	١١ ٧٠٩ ٠٥٨
	٢٢٦ ٥٩٤ ٧٤٦	٢٠٣ ٦٥٣ ٦٠٥
يخصم:		
معاشات مدفوعة	(١١ ٨٨٤ ٦٥٨)	(٩ ٢٩٤ ٦١١)
	٢١٤ ٧١٠ ٠٨٨	١٩٤ ٣٥٨ ٩٩٤

ثانياً: تتمثل المبالغ المعترف بها في قائمة الدخل المستقلة فيما يتعلق بنظام المزايا المحددة بالمبالغ التالية:

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ جنيـــــه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ جنيـــــه مصري
تكلفة الخدمة الحالية	٢ ٧٣٠ ٦٤٥	٣١ ٨٠٤ ٥٠٥
تكلفة العائد	٢٥ ٤١٤ ٩٦٢	٢٠ ٧٣١ ١٣٥
	٢٨ ١٤٥ ٦٠٧	٥٢ ٥٣٥ ٦٤٠

يتمثل متوسط الإفتراضات الإكتوارية الرئيسية لتحديد التزام مزايا العاملين في تاريخ الميزانية كما يلي:-

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ جنيـــــه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ جنيـــــه مصري
متوسط الافتراضات لتحديد التزامات المزايا		
أ- معدل سعر الخصم	٪١٤.٦	٪١٤
ب- معدل تضخم الأسعار	٪٤.٥٠	٪٣.٦٣
متوسط الافتراضات لتحديد صافى التكلفة		
أ- معدل سعر الخصم	٪١٤	٪١٨
ب- معدل التضخم	٪٣.٦٣	٪١٦

تحليل الحساسية للنظام

فيما يلي تأثير حركة افتراضات الحساسية لمعدل الخصم لالتزامات / تكلفة نظام مزايا المعاش التكميلي طبقا لدراسة الخبير الاكتواري:-

	معدل الخصم -٥٠ نقطة	معدل الخصم + ٥٠ نقطة
	٪١٤.١	٪١٥.١
	جنيـــه مصري	جنيـــه مصري
القيمة الحالية للالتزام	٢٢٣ ٥٢٢ ٤٨٤	٢٠٦ ٤٠٠ ٤٠٧
تكلفة الخدمة الحالية والعائد	٣١ ٩٨٦ ٦٥٥	٣٠ ٤٤١ ٤٥٤

بيانات ديموجرافية

		٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ جنيـــه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ جنيـــه مصري
عدد العاملين	عامل	٣ ٧٥٢	٣ ٩١٩
عدد المتقاعدين	عامل	١ ١٢٣	٧١٠
متوسط السن	سنة	٤٣.١٥	٦٢

٢٧- الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها

٢٧-١ عناصر المخاطر المالية

- تتعرض الشركة نتيجة لأنشطتها المعتادة الى مخاطر مالية متنوعة وتتضمن هذه المخاطر مخاطر السوق (بما في ذلك مخاطر أسعار العملات الأجنبية ومخاطر الأسعار ومخاطر تأثير أسعار الفائدة) وايضاً مخاطر الائتمان ومخاطر السيولة.
- تهدف إدارة الشركة الى تقليل الاثار السلبية المحتملة لهذه المخاطر على الأداء المالى للشركة.
- لا تستخدم الشركة اى من الأدوات المالية المشتقة لتغطية اخطار محددة.
- يتولي مجلس إدارة الشركة المسئولية الكاملة الخاصة بوضع ومراقبة الإطار العام لإدارة مخاطر الشركة كما يقوم بتحديد وتحليل المخاطر التي تواجه الشركة لتحديد مستويات المخاطر وأوجه الرقابة المناسبة ومتابعة تلك المخاطر ومدي التزامها بتلك المستويات.
- تهدف الشركة إلى وضع بيئة رقابية بناءه ومنضبطة والتي من خلالها تضمن أن كافة الموظفين على دراية وفهم بدورهم والتزاماتهم.

أ- خطر السوق

يتمثل خطر السوق في خطر التغيرات في أسعار السوق مثل أسعار صرف العملات الأجنبية وسعر الفائدة وأسعار أدوات حقوق الملكية التي يمكن أن تؤثر على إيرادات الشركة أو قيمة ممتلكاتها من الأدوات المالية.

إن الهدف من إدارة خطر السوق هو الإدارة والتحكم في التعرض لخطر السوق في حدود المؤشرات المقبولة مع تعظيم العائد.

١- خطر العملة الأجنبية

التعرض لخطر العملة

الأتي يوضح تعرض الشركة لخطر تذبذب أسعار صرف العملات الأجنبية بالعملات الأساسية:-

البيـــــان	دولار امريكى	ين ياباني	يورو	جنيه استرليني	إجمالي المعادل بالجنيه مصري
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠					
العملاء	٢٢ ٥٢٩ ٢٠٦	—	—	—	٣٥٥ ٩٥٦ ٩٥٠
مدينون متنوعون وأرصدة مدينة أخرى	٩ ٧٥٦ ٢١٩	—	٣ ٦٦٥	٣١٢	١٥٤ ٢٢٤ ١٥٢
النقدية وما في حكمها	٢٩ ٩٥١ ٧٠٣	١ ٢٩٧ ٣٠٤	٩٢ ١٩١	٣٤٥٠	٤٧٥ ٢٩٢ ٧٨٩
إجمالي الأصول بالعملة	٦٢ ٢٣٧ ١٢٨	١ ٢٩٧ ٣٠٤	٩٥ ٨٥٦	٣ ٧٦٢	٩٨٥ ٤٧٣ ٨٩١
دائنون وأرصدة دائنة أخرى	(٦٧ ١٨٣ ٠٤٤)	(٢٨٧ ٨٠٤ ٥٩)	(٢٥٤ ٧٣٧ ٥)	(٤٠٧ ١٦٣)	(١ ١٨٥ ٤٨٥ ٨٥٤)
قروض وتسهيلات بنكية	(٢٤٤ ٦٦٢ ٨٨٩)	—	(٠٤٨ ٦٠٨ ١)	—	(٣ ٨٩٦ ٨٢١ ٨١٧)
إجمالي الالتزامات بالعملة	(٣١١ ٨٤٥ ٩٣٣)	(٢٨٧ ٨٠٤ ٥٩)	(٣٠٢ ٣٤٥ ٧)	(٤٠٧ ١٦٣)	(٥ ٠٨٢ ٣٠٧ ٦٧١)
(عجز) التعرض للخطر	(٢٤٩ ٦٠٨ ٨٠٥)	(٩٨٣ ٥٠٦ ٥٨)	(٤٤٦ ٢٤٩ ٧)	(٦٤٥ ١٥٩)	(٤ ٠٩٦ ٨٣٣ ٧٨٠)
المعادل بالجنيه المصرى	(٣ ٩٤٣ ٧٧٧ ٦٥٢)	(٥٣٠ ٩٦٩ ٨)	(٥٩٦ ٦٤٣ ١٤٠)	(٠٠٣ ٤٤٣ ٣)	(٤ ٠٩٦ ٨٣٣ ٧٨٠)

٣١ ديسمبر ٢٠١٩					
العملاء	٨ ٦٤٩ ٣٨٧	–	–	–	١٣٩ ٣٠٧ ٨٨٥
مدينون متنوعون وأرصدة مدينة أخرى	٣ ٠٧٦	–	٢٥ ١٣٩	–	٥٠٤ ٣٠٥
النقدية وما في حكمها	٣١ ٥١٥ ١٧٠	١٤ ٨٩٢ ٥١٣	٣٠٧ ٩٣٨	٤ ٩٣١	٥١٥ ٤٧١ ٤٧٠
إجمالي الأصول بالعملة	٤٠ ١٦٧ ٦٣٣	١٤ ٨٩٢ ٥١٣	٣٣٣ ٠٧٧	٤ ٩٣١	٦٥٥ ٢٨٣ ٦٦٠
دائنون وأرصدة دائنة أخرى	(٤١ ٥٧٦ ٥٣٦)	(١٤٧ ٩١١ ٥٦١)	(٧ ٨١٢ ٠٢٨)	(١٠٣ ٦٦٠)	(٨٣٥ ١٠٥ ٨٩٨)
قروض وتسهيلات بنكية	(٢٨٠ ٨٤٦ ٥١٠)	–	(٣ ١٩٦ ٥٥٤)	–	(٤ ٥٨١ ١٦٨ ٦٠٠)
إجمالي الالتزامات بالعملة	(٣٢٢ ٤٢٣ ٠٤٦)	(١٤٧ ٩١١ ٥٦١)	(١١ ٠٠٨ ٥٨٢)	(١٠٣ ٦٦٠)	(٥ ٤١٦ ٢٧٤ ٤٩٨)
(عجز) التعرض للخطر	(٢٨٢ ٢٥٥ ٤١٣)	(١٣٣ ٠١٩ ٠٤٨)	(١٠ ٦٧٥ ٥٠٥)	(٩٨ ٧٢٩)	(٤ ٧٦٠ ٩٩٠ ٨٣٨)
المعادل بالجنيه المصرى	(٤ ٥٤٦ ٠٤٢ ٩١٥)	(١٩ ٧٣٤ ٨٣٩)	(١٩٣ ١٢٣ ١٠٩)	(٢ ٠٨٩ ٩٧٥)	(٤ ٧٦٠ ٩٩٠ ٨٣٨)

- بيان أسعار صرف العملات الأجنبية مقابل الجنيه المصري:-

	أسعار الإقفال				متوسط اسعار الصرف			
	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠		٣١ ديسمبر ٢٠١٩		٣١ ديسمبر ٢٠٢٠		٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
	جنيه		جنيه		جنيه		جنيه	
	شراء	بيع	شراء	بيع	شراء	بيع	شراء	بيع
دولار امريكي	١٥,٦٦	١٥,٨٠	١٥,٩٧	١٦.١٠٦	١٥,٦٨	١٥,٧٨	١٦.٦٧٨	١٦.٨٠٤
ين ياباني	٠,١٥٢	٠,١٥	٠.١٤٧١	٠.١٤٨٣	٠.١٥	٠.١٥	٠.١٥٢٩	٠.١٥٤١
يورو	١٩,٢٣	١٩,٤٠	١٧.٩٣	١٨.٠٩	١٩,٢٤	١٩,٣٦	١٨.٦٨	١٨.٨٢٧
جنيه استرليني	٢١,٣٨	٢١,٥٧	٢١.٠	٢١.٢٦	٢١,٤٢	٢١,٥٥	٢١.٣٥٢	٢١.٥٢١

٢- تحليل الحساسية

إن ارتفاع قدره ١٠٪ في أسعار صرف العملات الأجنبية مقابل الجنيه المصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ قد يؤدي إلى زيادة العجز بمبلغ ٤٠٩ مليون جنيه مصري (مقابل زيادة العجز بمبلغ ٤٧٦ مليون جنيه مصري في٣١ ديسمبر ٢٠١٩) ويفترض هذا التحليل ثبات كافة المتغيرات الأخرى خاصة أسعار الفائدة وقد تم إجراء هذا الاختبار بذات الأساس المستخدم لعام ٢٠١٩.

كما أن انخفاض قدره ١٠٪ في سعر العملات الأجنبية مقابل الجنيه المصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ قد يكون له نفس التغير المعادل ولكنه بتأثير عكسي.

٣-خطر سعر الفائدة

يتمثل خطر سعر الفائدة في خطر تذبذب الأداة المالية كنتيجة لتغير سعر الفائدة السائد بالسوق.
ويتمثل في تغير أسعار الفائدة على مديونية الشركة للبنوك والتي تتمثل في أرصدة القروض والتسهيلات الائتمانية التي بلغ رصيدها في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ مبلغ ٢٠.٦٩٣ مليون جنيه مصري (١٧.٩٤١ مليون جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩)، وقد بلغت الفوائد والمصروفات التمويلية المتعلقة بهذه الأرصدة مبلغ ١.٨٤٨ مليون جنيه مصري خلال السنة (١.٩٦٤ مليون جنيه مصري خلال السنة المقارنه).

بينما بلغ رصيد الودائع لأجل والحسابات الجارية بفائدة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ مبلغ ١.٢٩٩ مليون جنيه مصري (٩٦٦ مليون جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩)، وقد بلغت الفوائد الدائنة المتعلقة بتلك الودائع مبلغ ٥٣ مليون جنيه مصري خلال السنة (٧٠ مليون جنيه خلال السنة المقارن).

تتعرض الشركة لخطر سعر الفائدة على الودائع لأجل. هذه الودائع ذات طبيعة قصيرة الأجل ويتمثل العائد على سعر الفائدة كما يلي:-

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
	جنيه مصري	جنيه مصري
جنيه مصري	٣.٥٪ - ٨.٥٪	٥.٠٪ - ١٢.٥٠٪
دولار أمريكي	٠.٤٢٪ - ١.٥٪	٠.٤٢٪ - ٢.٧٥٪

وللحد من هذه المخاطر فإن إدارة الشركة تعمل على الحصول على أفضل الشروط المتاحة في السوق المصرفي بالنسبة لأرصدة التسهيلات الائتمانية وأرصدة القروض مع إحلال قرض التمويل المشترك المتوسط الأجل محل القروض والتسهيلات الائتمانية وفقاً لسياسة الشركة التمويلية، كما أنها تقوم بمراجعة أسعار الفائدة السائدة بالسوق المصرفي بصورة دورية.

٤- خطر أسعار السوق الأخرى

ينشأ هذا الخطر من خطر التغير في أسعار أدوات حقوق الملكية المتاحة للبيع التي تحتفظ بها الشركة – إن وجدت – وتراقب إدارة الشركة أدوات حقوق الملكية بمحفظة الاستثمارات الخاصة بها – إن وجدت – بناء على مؤشرات السوق أو التقييم الموضوعي للقوائم المالية الخاصة بهذه الأسهم. وتتم إدارة الاستثمارات المالية الهامة بالمحفظة بالنسبة لكل استثمار على حدة وكافة قرارات الشراء والبيع يتم اعتمادها بواسطة مجلس إدارة الشركة. إن الهدف الأساسي لإستراتيجية الاستثمار الخاصة بالشركة هو تعظيم العائد من هذه الاستثمارات وتستعين الإدارة بالاستشاريين الخارجيين في هذا الشأن.

ب- خطر الائتمان

يتمثل خطر الائتمان في خطر عدم وفاء أحد أطراف الأدوات المالية لالتزاماته وتعريض الطرف الآخر لخسائر مالية.
تتكون الأصول المالية للشركة من العملاء المتمثلة في المبالغ المستحقة عليهم، والودائع لأجل (إن وجدت) وأرصدة الاستثمارات المالية. لا تمثل هذه الأصول المالية تركيز هام للخطر. يتوزع العملاء على قطاعات متنوعة. توجد رقابة حازمة على الائتمان ويتم إثبات خسائر الاضمحلال بصورة ملائمة. تدير الشركة خطر الائتمان المتعلق بالاستثمارات عن طريق التأكد من أن الاستثمارات مكونة بعد عمل تقييم دقيق لخطر الائتمان لهذه الاستثمارات.

- العملاء وأوراق القبض والمدينون

إن تعرض الشركة لخطر الائتمان يتأثر بصفة أساسية بالخصائص الأساسية الخاصة بكل عميل، إن الخصائص الديموجرافية لقاعدة عملاء الشركة بما فيها خطر الإخفاق الخاص بالنشاط لها تأثير أقل علي خطر الائتمان.

معظم مبيعات الشركة تتمثل في مبيعات لمجموعة كبيرة من العملاء بقيم متقاربة لكل عميل وتوجد رقابة حازمة على الائتمان ويتم اثبات خسائر الاضمحلال بصورة ملائمة ولذلك ليس هناك تركيز لخطر الائتمان على العملاء محددين.

- النقدية وما في حكمها

يتعلق خطر الائتمان الخاص بأرصدة النقدية وما في حكمها والودائع المالية في عدم توافر السيولة لدى الطرف الأخر وبالتالي عدم قدرته على رد تلك الأرصدة والوفاء بالتزاماته المتفق عليها نتيجة نقص السيولة لديه، وللتحكم في ذلك الخطر تقوم الشركة بالتعامل مع المؤسسات المالية والمصرفية الحاصلة على درجة ملائمة ائتمانية عالية ومستقرة.

ويتم التعامل مع البنوك ذات التصنيف الائتماني العالى والبنوك ذات الملاءة المالية العالية في حالة عدم وجود تصنيف ائتماني مستقل.

ج- خطر السيولة

يتمثل خطر السيولة في خطر عدم وفاء الشركة لالتزاماتها حسب الشروط التعاقدية مع الغير.

إن منهج الشركة في إدارة السيولة هو التأكد – كلما أمكن ذلك – من أن لديها سيولة كافية لمقابلة التزاماتها في تاريخ استحقاقها في الظروف العادية والحرجة بدون تكبد خسائر غير مقبولة أو إلحاق الضرر بسمعة الشركة، كما تتأكد الشركة من توافر النقدية الكافية عند الطلب لمقابله مصروفات التشغيل المتوقعة لفترة ملائمة بما فيها أعباء الالتزامات المالية ويستبعد من ذلك التأثير المحتمل للظروف الحادة التي لا يمكن التنبؤ بها بدرجة معقولة مثل الكوارث الطبيعية.

وتهدف الإدارة إلى الاحتفاظ بمرونة في التمويل من خلال الاحتفاظ بخطوط ائتمانية معززة متاحة.

- إدارة مخاطر رأس المال

تهدف إدارة الشركة من إدارة رأس المال الى الحفاظ على قدرة الشركة على الاستمرار بما يحقق عائد للمساهمين وتقديم المنافع لأصحاب المصالح الأخرى التي تستخدم القوائم المالية المستقلة. وتوفير والحفاظ على أفضل هيكل لرأس المال بغرض تخفيض تكلفة رأس المال.

للمحافظة على أفضل هيكل لرأس المال تقوم الإدارة بتغيير قيمة التوزيعات المدفوعة للمساهمين او تخفيض رأس المال أو إصدار أسهم جديدة لرأس المال الشركة.

تقوم إدارة الشركة بمراقبة هيكل رأس المال باستخدام نسبة صافى القروض الى اجمالى رأس المال ويتمثل صافى القروض في اجمالى الدائنون والارصدة الدائنة الأخرى والاقتراض مخصوماً منها النقدية وما في حكمها. ويتمثل اجمالى رأس المال في اجمالى حقوق الملكية بالشركة كما هو موضح في قائمة المركز المالي المستقلة بالإضافة الى صافى القروض.

د- تقدير القيمة العادلة

يفترض ان تقارب القيمة العادلة الاسمية ناقصا أي تسويات ائتمانية مقدرة للأصول المالية والالتزامات المالية ذات تواريخ الاستحقاق لاقل من سنة. ولاغراض الإفصاح، يتم استخدام أسعار الفائدة المتاحة للشركة للادوات المالية المشابهة وذلك لخصم التدفقات النقدية المستقبلية التعاقدية لتقدير القيمة العادلة للالتزامات المالية.

لتقدير القيمة العادلة للادوات المالية غير المتداولة، فان الشركة تستخدم العديد من الطرق وتضع الافتراضات المبينة على أحوال السوق في تاريخ كل مركز مالى. تستخدم أسعار السوق وأسعار المتعاملين للأدارة المالية أو لأداة مشابهه وذلك للديون طويلة الأجل. تستخدم الأساليب الأخرى، مثلا لقيمة الحالية المقدرة للتدفقات النقدية المستقبلية، وذلك لتحديد القيمة العادلة لباقى الأدوات المالية وفى نهاية الفترة كانت القيمة العادلة للالتزامات غير المتداولة لا تختلف جوهرياً عن القيمة الدفترية لها.

- الاستثمارات

يتم تحديد القيمة العادلة على أساس الأسعار السوقية المعلنة في تاريخ المركز المالي بدون خصم التكاليف المتعلقة بالمعاملة وذلك فيما عدا الاستثمارات في حقوق الملكية المثبتة بالتكلفة والمشار إليها عاليه مخصوماً منها خسائر الاضمحلال (إن وجدت).

- تسهيلات بفائدة

يتم احتساب القيمة العادلة على أساس خصم قيمة التدفقات النقدية لأصل المبلغ والفائدة المستقبلية المتوقعة.

- المدينون والدائنون

تعكس القيمة الاسمية للمدينون والدائنون الذين تبلغ أعمارهم المتبقية أقل من عام واحد القيمة العادلة.

- سعر الفائدة المستخدم في تحديد القيمة الحالية

تستخدم الشركة معدل العائد الساري في تاريخ المركز المالى بالإضافة إلى توزيع منتظم للائتمان لخصم الأدوات المالية.

٢٨- رأس المال والاحتياطيات

أ- رأس المال المرخص به

- وافقت الجمعية العامة بجلستيها المنعقدتين في ٢٢ سبتمبر ٢٠١٩ على زيادة رأس مال الشركة المرخص به ليصبح مبلغ ٤ مليار جنيه مصري (أربعة مليار جنيه مصري).
- وبتاريخ ٧ إبريل ٢٠٢٠ وافق مجلس إدارة شركة العز الدخيلة للصلب – الإسكندرية فى إجتماعه الثانى لعام ٢٠٢٠ بالإجماع على تعديل المادة (٦) من النظام الاساسى للشركة وذلك على النحو التالى :-
- حدد رأس مال الشركة المرخص به بمبلغ ٤ مليار جنيه مصرى (أربعة مليار جنيه مصرى) وحدد رأس مال الشركة المصدر بمبلغ ٧٠٠ ٢٠٣ ٩٥١ ١ جنيه مصرى (مليار وتسعمائة وواحد وخمسون مليون ومائتان وثلاثة ألف وسبعمائة جنيه مصرى) موزعاً على عدد ٠٣٧ ٥١٢ ١٩ سهم (تسعة عشر مليون وخمسمائة واثنى عشر ألف وسبعة وثلاثون سهم) قيمة كل سهم ١٠٠ جنيه مصرى (مائة جنيه مصرى) وجميعها أسهم عادية اسمية.
- وقد تم الحصول على موافقة كلاً من الهيئة العامة للرقابة المالية والهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة على إصدار أسهم زيادة رأس المال وتعديل المادتين ٦ ، ٧ من النظام الأساسى للشركة خلال الفترة اللاحقة لتاريخ القوائم المالية وتم إستكمال الإجراءات القانونية والإدارية اللازمة لإجراء التعديلات والتأشير فى السجل التجارى بزيادة رأس المال المرخص به ورأس المال المصدر والمدفوع بتاريخ ١٧ مايو ٢٠٢٠.

ب- رأس المال المصدر والمدفوع

- بلغ رأس المال المصدر والمدفوع فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ مبلغ ٧٠٠ ٢٠٣ ٩٥١ ١ جنيه متمثل في عدد ٠٣٧ ٥١٢ ١٩ سهم القيمة الاسمية للسهم ١٠٠ جنيه.
- وفقاً لقرارات الجمعيتين العامتين العاديتين المنعقدتين بتاريخ ٢٢ سبتمبر ٢٠١٩ والإجراءات المتخذة وموافقة كلاً من الهيئة العامة للرقابة المالية والهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة فقد تم دعوة قدامى المساهمين للإكتتاب الذى تم وفقاً للإجراءات القانونية وقد وافق مجلس إدارة الشركة بتاريخ ١٧ إبريل ٢٠٢٠ بالإجماع على زيادة رأس مال الشركة المصدر من ٣٠٠ ٤٤١ ٣٣٦ ١ جنيه مصرى إلى ٧٠٠ ٢٠٣ ٩٥١ ١ جنيه مصرى بزيادة قدرها ٤٠٠ ٧٦٢ ٦١٤ جنيه مصرى وذلك بإصدار عدد ٦٢٤ ١٤٧ ٦ سهم على أن تصدر أسهم الزيادة بالقيمة العادلة للسهم وفقاً لدراسة المستشار المالى المستقل والبالغ قدرها ١٧٦.٨٥ ١ جنيه مصرى بواقع ١٠٠ جنيه للسهم قيمة أسمية)(بقيمة اسمية اجمالية قدرها ٤٠٠ ٧٦٢ ٦١٤ جنيه مصري) مضافا إليها ١٠٧٦.٨٥ ١ للسهم علاوة اصدار(بقيمة اسمية إجمالية للعلاوة قدرها ٩٠٤ ٠٦٨ ٦٢٠ ٦ جنيه مصرى) وبدون مصاريف إصدار ، سددت قيمة الزيادة بالكامل باستخدام الأرصدة الدائنة الناتجة عن استحواذ الشركة (شركة العز الدخيلة للصلب – الإسكندرية) على أسهم المكتتبين فى الزيادة فى شركتى العز لصناعة الصلب المسطح ومصانع العز للدرفلة على أساس القيمة العادلة لتلك الأسهم والظاهرة بالمركز المالى للشركة في٢٠ ديسمبر ٢٠١٩ والموافق عليه من قطاع متابعة الأداء الإقتصادى بالهيئة العامة للاستثمار بموجب تقرير الفحص المالى الصادر من القطاع تحت رقم ٢٠٢٠/١١٥١ بتاريخ ٢٨ يناير ٢٠٢٠.
- وبتاريخ ٧ إبريل ٢٠٢٠ وافق مجلس إدارة شركة العز الدخيلة للصلب – الإسكندرية فى إجتماعه الثانى لعام ٢٠٢٠ بالإجماع على تعديل المادة (٧) من النظام الاساسى للشركة وذلك على النحو التالى :-
- يتكون رأس مال الشركة من أسهم عددها ٠٣٧ ٥١٢ ١٩ سهم (تسعة عشر مليون وخمسمائة واثنى عشر ألف وسبعة وثلاثون سهم) ، وقد تم الإكتتاب فى رأس المال على النحو التالى:-

اسم المساهم	الجنسية	عدد الأسهم	القيمة الأسمية بالجنيه
شركة حديد عز	مصرية	١٢ ٥٠٠ ٠٠٠	١ ٢٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠
بنك الاستثمار القومى	مصري	١ ٥٨٩ ٩٨٣	١٥٨ ٩٩٨ ٣٠٠
البنك الأهلى المصرى	مصري	١ ١٢٧ ٥٦٢	١١٢ ٧٥٦ ٢٠٠
صندوق التأمين الإجتماعى للعاملين بالقطاع الحكومى	مصري	٨٥٢ ٣٤٨	٨٥ ٢٣٤ ٨٠٠
الهيئة المصرية العامة للبترول	مصرية	٦٤٠ ١٨٠	٦٤ ٠١٨ ٠٠٠
شركة مصر للتأمين	مصرية	٥٦٨ ٨٧٥	٥٦ ٨٨٧ ٥٠٠
شركة مصر لتأمينات الحياة	مصرية	٤٩١ ٣٠٥	٤٩ ١٣٠ ٥٠٠
بنك مصر	مصري	٤٣٤ ٥٦٨	٤٣ ٤٥٦ ٨٠٠
صندوق التأمين للعاملين بقطاع الأعمال العام والخاص	مصري	٤٣٤ ٢٩٧	٤٣ ٤٢٩ ٧٠٠
الهيئة العامة لتنفيذ المشروعات الصناعية والتعدينية	مصرية	٢٧٤ ٣٦٠	٢٧ ٤٣٦ ٠٠٠
جهات أخرى وافراد	مصرى	٥٩٨ ٥٥٩	٥٩ ٨٥٥ ٩٠٠
الإجمالى		١٩ ٥١٢ ٠٣٧	١ ٩٥١ ٢٠٣ ٧٠٠

- وتبلغ نسبة المساهمة المصرية ٩٨.٤٦٪ فى رأس مال الشركة .
- وقد تم سداد رأس المال المصدر للشركة قبل الزيادة والبالغ قدره ٣٠٠ ٤٤١ ٣٣٦ ١ جنيه مصرى بالكامل بموجب التأشير بالسجل التجارى.
- كما تم سداد قيمة الزيادة فى رأس المال المصدر للشركة والبالغ قدرها ٤٠٠ ٧٦٢ ٦١٤ جنيه مصرى (ستمائة وأربعة عشر مليون وسبعمائة وأثنان وستون ألف واربعمائة جنيه مصرى) باستخدام الأرصدة الدائنة الناتجة عن استحواذ الشركة على أسهم فى شركتى العز لصناعة الصلب المسطح ومصانع العز للدرفلة على أساس القيمة العادلة لتلك الأسهم والظاهرة بالمركز المالى للشركة فى ٢٠ ديسمبر ٢٠١٩ والموافق عليه من قطاع متابعة الأداء الإقتصادى بالهيئة العامة للاستثمار بموجب تقرير الفحص المالى الصادر من القطاع تحت رقم ٢٠٢٠/١١٥١ بتاريخ ٢٨ يناير ٢٠٢٠.

- وقد تم الحصول على موافقة كلاً من الهيئة العامة للرقابة المالية والهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة على إصدار أسهم زيادة رأس المال وتعديل المادتين ٦ ، ٧ من النظام الأساسى للشركة وتم إستكمال الإجراءات القانونية والإدارية اللازمة لإجراء التعديلات والتأشير فى السجل التجارى بزيادة رأس المال المرخص به ورأس المال المصدر والمدفوع بتاريخ ١٧ مايو ٢٠٢٠.

ج- **علاوة الإصدار**

وفقاً لقرارات الجمعيتين العامتين العاديتين المنعقدتين بتاريخ ٢٢ سبتمبر ٢٠١٩ والإجراءات المتخذة وموافقة كلاً من الهيئة العامة للرقابة المالية والهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة فقد تم دعوة قدامى المساهمين للإكتتاب الذى تم وفقاً للإجراءات القانونية وقد وافق مجلس إدارة الشركة بتاريخ ١٧ إبريل ٢٠٢٠ بالإجماع على زيادة رأس مال الشركة المصدر من ٣٠٠ ٤٤١ ٣٣٦ ١ جنيه مصري إلى ٧٠٠ ٢٠٣ ١٩٥١ جنيه مصري بزيادة قدرها ٤٠٠ ٧٦٢ ٦١٤ جنيه مصري وذلك بإصدار عدد ٦٢٤ ١٤٧ ٦ سهم على أن تصدر أسهم الزيادة بالقيمة العادلة للسهم وفقاً لدراسة المستشار المالي المستقل والبالغ قدرها ١٧٦.٨٥ جنيه مصرى بواقع ١٠٠ جنيه للسهم قيمة أسمية)(بقيمة اسمية اجمالية قدرها ٤٠٠ ٧٦٢ ٦١٤ جنيه مصري) مضافا إليها ١ ٠٧٦.٨٥ للسهم علاوة اصدار (بقيمة اسمية إجمالية للعلاوة قدرها ٩٠٤ ٠٦٨ ٦٢٠ ٦ جنيه مصرى) وبدون مصاريف إصدار ، سددت قيمة الزيادة بالكامل باستخدام الأرصدة الدائنة الناتجة عن استحواذ الشركة (شركة العز الدخيلة للصلب – الإسكندرية) على أسهم المكتتبين فى الزيادة فى شركتى العز لصناعة الصلب المسطح ومصانع العز للدرفلة على أساس القيمة العادلة لتلك الأسهم والظاهرة بالمركز المالى للشركة في٢٠ ديسمبر ٢٠١٩ والموافق عليه من قطاع متابعة الأداء الإقتصادى بالهيئة العامة للاستثمار بموجب تقرير الفحص المالى الصادر من القطاع تحت رقم ٢٠٢٠/١١٥١ بتاريخ ٢٨ يناير ٢٠٢٠.

وفقا لنص المادة (٤٩) من القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ وتعديلاته فقد تم تدعيم الإحتياطي القانوني بمبلغ ٩٦٤ ٩٤٢ ٧٨٠ جنية مصري خصما من علاوة الإصدار ليبلغ الاحتياطي القانوني نصف راس المال بعد الزيادة لتصبح علاوة الإصـــدار مبلـــغ ٩٤٠ ١٢٥ ٨٣٩ ٥ جنية مصري

د- **الإحتياطيات**

* **الإحتياطي القانوني**

وفقاً للنظام الأساسي للشركة يتم اقتطاع مبلغ يوازى ٥٪ من صافى الأرباح لتكوين الإحتياطى القانوني ويتم إيقاف هذا الاقتطاع متى بلغ مجموع الإحتياطى القانوني قدراً يوازى ٥٠٪ من رأس مال الشركة المدفوع على الأقل ومتى نقص الإحتياطى عن النسبة المذكورة يتعين العودة إلى الاقتطاع.

وفقا لنص المادة (٤٩) من القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ وتعديلاته فقد تم تدعيم الإحتياطي القانوني بمبلغ ٩٦٤ ٩٤٢ ٧٨٠ جنية مصري خصما من علاوة الإصدار

** **الإحتياطي العام**

وفقاً للنظام الأساسي للشركة فانه يجوز خصم نسبة إضافية من الأرباح المتبقية بعد إجراء التوزيعات لتكوين الاحتياطى العام أو الخاص ويحدد بقرار من الجمعية العامة للشركة بناءا على توصية من مجلس الادارة.

هـ- **ناتج تعديل تكلفة الأصول الثابتة**

فيما يلي الحركة خلال الفترة علي حساب ناتج تعديل تكلفة الأصول الثابتة الذي نشأ من تطبيق المعالجة المحاسبية الخاصة للتعامل مع الآثار المترتبة علي تحرير أسعار صرف العملات الأجنبية في ٣ نوفمبر ٢٠١٦.

	جنيه مصرى
ناتج تعديل تكلفة الأصول الثابتة فى ٣ نوفمبر ٢٠١٦	٢ ١٨٩ ٠٢٩ ٧٣٠
ضريبة الدخل	(٦٨٨ ٥٣١ ٤٩٢)
ناتج تعديل تكلفة الأصول بعد ضريبة الدخل	١ ٦٩٦ ٤٩٨ ٠٤٢
الجزء المحقق خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	
(المحول للخسائر المرحلة خلال عام ٢٠١٦)	(٤٦٤ ٧٩١ ٢٦)
ناتج تعديل تكلفة الأصول فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	١ ٦٦٩ ٧٠٦ ٥٧٨
الجزء المحقق خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
(المحول للخسائر المرحلة خلال عام ٢٠١٧)	(٤١٦ ٣٣٤ ١٥٧)
الرصيد فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	١ ٥١٢ ٣٧٢ ١٦٢
الجزء المحقق خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
(المحول للارباح المرحلة خلال عام ٢٠١٨)	(٤٠٠ ٧١٨ ١٥١)
الرصيد فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	١ ٣٦٠ ٦٥٣ ٧٦٢
الجزء المحقق خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
(المحول للأرباح المرحلة خلال السنة المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩)	(٩١٨ ٤٠٧ ١٢٠)
الرصيد فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	١ ٢٤٠ ٢٤٥ ٨٤٤
الجزء المحقق خلال الفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
(المحول (للخسائر)/ للأرباح المرحلة خلال الفترة المالية المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠)	(١١٤ ٨٤١ ١٧٣)
الرصيد فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	١ ١٢٥ ٤٠٤ ٦٧١

٢٩- الموقف الضريبى

٢٩-١ ضريبة شركات الأموال

- تقوم الشركة بتقديم الإقرار الضريبي عن ضريبة أرباح شركات الأموال لمأمورية الضرائب المختصة سنوياً وفى المواعيد المقررة قانوناً، كما تقوم بسداد الضريبة المستحقة من واقع هذه الإقرارات – إن وجدت. وفى كل الأحوال وفى ضوء النظام الضريبي المطبق في مصر فإن الالتزام النهائي المستحق لمصلحة الضرائب لن يتم تحديده بدقة إلا بعد الفحص الضريبي بمعرفة مصلحة الضرائب والوصول إلى الربط النهائي إما عن طريق اللجان الداخلية أو لجان الطعن أو القضاء.
- منحت الهيئة العامة للاستثمار الإعفاء الضريبي لمشروع المسطحات تنفيذاً لأحكام القانون رقم ١٦٢ لسنة ٢٠٠٠ بناءاً على الشهادة الصادرة من الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة بتاريخ ٢ يناير ٢٠٠٦ وذلك لمدة خمسة سنوات اعتباراً من أول يناير ٢٠٠١ حيث تم تحديد تاريخ بدء الإنتاج خلال عام ٢٠٠٠ بمعرفة الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة بناءاً على الحكم الصادر من محكمة القضاء الإداري بتاريخ ١٦ يوليو ٢٠٠٥.

- تم فحص الشركة عن السنوات ٢٠٠٠/٢٠٠٤ وتم الاتفاق في اللجان الداخلية واثبات الإعفاء الضريبي الممنوح للشركة على مشروع مسطحات الصلب وذلك طبقاً لشهادة من الهيئة العامة للاستثمار بتاريخ ٢ يناير ٢٠٠٦ بإعفاء مشروع مسطحات الصلب استناداً إلى حكم القضاء الإداري بتاريخ ١٦ يوليو ٢٠٠٥، مع إحالة نقطة خلاف (إلغاء رسم تنمية الموارد المالية على وعاء القيم المنقولة) الى لجنة الطعن وقد صدر قرار لجنة الطعن بتاريخ ١٢ يونيو ٢٠١٠ بإجابة طلب الشركة بإلغاء رسم تنمية الموارد المالية على الوعاء المنقول المعفي وذلك مع بقاء الأوعية الضريبية الأخرى المعفاة كما هي كقرار اللجنة الداخلية عن سنوات النزاع ٢٠٠٠ – ٢٠٠٤.

- وقد تم السداد الكامل للضريبة المستحقة والحصول على نموذج ٩ حجز مسدد، وبالتالي أصبح الخلاف منتهي بالاتفاق وصار باتاً ونهائياً وفقاً لأحكام القانون.

- هذا وقد قامت مصلحة الضرائب بإخطار الشركة بقيمة المطالبات الضريبية عن السنوات ٢٠٠٠/٢٠٠٤ طبقاً لنماذج ٣، ٤ الواردة من مركز كبار الممولين بمصلحة الضرائب بتاريخ ١٧ فبراير ٢٠١١ بمبلغ ٢١٩ مليون جنيه مصرى بخلاف مقابل التأخير وتتمثل تلك النماذج في قيمة الضريبة على مشروع مسطحات الصلب السابق تمتعه بالإعفاء الضريبي عن ذات العام.على الرغم من استقرار المركز الضريبي والقانوني للشركة لصدور قرار لجنة الطعن المؤيد للشركة والذي قبلته المصلحة ولم يتم الطعن عليه وبالتالي فقد تحصن قانوناً ولا يجوز لمصلحة الضرائب معاودة النزاع مع الشركة بشأن تلك السنوات مرة أخرى، وإزاء ذلك قامت الشركة برفع دعوي براءة ذمة عن أي مديونية أمام القضاء حفاظاً على حقوق الشركة ، كما قامت مصلحة الضرائب بالحجز تحت يد الغير علي حسابات الشركة لدي البنوك بناءاً علي الربط الذي تم علي أساس خضوع أرباح مشروعات الصلب المسطح عن السنوات ٢٠٠٠/٢٠٠٤ وقامت الشركة بالاتفاق مع مصلحة الضرائب علي رفع الحجز الموقع على الشركة نتيجة للخلافات أعلاه على ان يتم سداد مبلغ ٥٠ مليون جنيه مصرى خلال شهري سبتمبر وأكتوبر ٢٠١١ وتقسيط باقي مبلغ المطالبات الضريبية البالغة ١٦٩ مليون جنيه مصرى على٢٤ قسط يستحق أول قسط في نوفمبر ٢٠١١ بمبلغ ٨ مليون جنيه وباقي المبلغ المستحق علي ٢٣ قسط شهري قيمة القسط ٧ مليون جنيه مصري بخلاف مقابل التأخير علي المبالغ المقسطة بقيمة ٣٥ مليون جنيه وقد بلغت المبالغ المسددة مبلغ ٢٥٤ مليون جنيه مصري متضمنة مقابل التاخير، وترى الشركة أن هذا الإجراء لا يغير الموقف القانوني والضريبي للشركة وأنها تحتفظ بحقها في استرداد ما تم سداده فور صدور حكم قضائي لصالح الشركة في القضية رقم ٤٠٥ لسنة ٢٠١١ والتي قيدت برقم ٩٦٣ لسنة ٢٠١٢ ضرائب كلي الإسكندرية وقد صدر فيها بجلسة ٢٨ فبراير ٢٠١٨ حكماً برفض الدعوى فطعنت عليه الشركة بالاستئناف رقم ٢٦٨ لسنة ٧٤ ق وتم التأجيل الى جلسة ٥ يونيه ٢٠٢١ لتقديم المستندات.

- تم فحص الشركة عن السنوات ٢٠٠٥/٢٠٠٦ وتم الإخطار بنموذج ١٩ ضرائب بتاريخ ٢١ فبراير ٢٠١١ وقد بلغت الفروق الضريبية مبلغ ٩٥ مليون جنيه مصري بخلاف فوائد التأخير وقد قامت الشركة بالطعن على هذا النموذج في المواعيد القانونية حيث ان عام ٢٠٠٥ يمثل العام الخامس من مشروع مسطحات الصلب ويسرى عليه الاعفاء المشار اليه اعلاه والمحصن قانونا . وتم إحالة الخلاف حول هذه السنوات إلى لجنة الطعن، وقد اقامت الشركة دعوي قضائية امام محكمة الاسكندرية ضرائب برقم ٢٤٥ للمطالبة ببطلان قرار لجنة الطعن الصادر في ١٤ ديسمبر ٢٠١١ وقد قضت محكمة الاسكندرية بعدم ولايتها والاحالة للقضاء الإداري وقيدت برقم ١٦٩٨ لسنة ٧٢ والتي احالتها لهيئة المفوضين والتي بدورها انتدبت خبير لتقديم تقريره هذا وقد تمت احالتها لدائرة أخرى ولم يحدد ميعاد للجلسه

- وقد قامت مصلحة الضرائب بمطالبة الشركة بمبلغ ١٢٠.٦ مليون جنيه مصري كمقابل تأخير مستندة فى ذلك الى نص المادة ١١١ من القانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وتم الأعتراض على ذلك بتقديم مذكرة للسيد رئيس مصلحة الضرائب والمستشار القانونى له وقد قامت الشركة بسداد الضريبة الاصلية والإضافية بالأضافة الى مقابل التأخير خلال الفترة من يونيو إلى اكتوبر ٢٠١٤ مع تحفظ الشركة فى استرداد ما تم سدادة فور صدور حكم قضائى لصالح الشركة.

- وتؤكد الشركة على سلامة موقفها وقوة دفوعها حيث ان موضوع الدعوى عن عام ٢٠٠٦/٢٠٠٥ هو استكمال للاعفاء الضريبى المقرر والمحصن قانونا عن السنوات ٢٠٠٤/٢٠٠٠ نظرا لوحدة الموضوع والمنظور امام القضاء حيث ان الاعفاء الضريبى لا يتجزأ مع تحفظ الشركة فى سداد اية مبالغ من تحت حساب الضريبة باعتبار ان هذا الاجراء لا يضر من الموقف القانونى والضريبى للشركة وحقها فى استرداد ما سبق سداده فور صدور حكم قضائى لصالح الشركة وقد قامت الشركة برفع دعوى رقم ٢٦٩ لسنة ٦٩ق قضاء إدارى الاسكندرية بشأن مقابل التأخير والتي قضى برفضها بجلسة ٢٠١٨/٣/٣١ فطعنت الشركة على هذا الحكم أمام المحكمة الإدارية العليا بالطعن رقم ٦٤٢٤٠ لسنة ٦٤ق ولم تحدد لنظره جلسة حتى تاريخه.

- تم الفحص الضريبي للشركة عن السنوات ٢٠٠٨/٢٠٠٧ وتم الأخطار بنموذج ١٩ ضرائب بتاريخ ٢٣ أغسطس ٢٠١٢ وقد بلغت الفروق الضريبة مبلغ ١٥ مليون جنيه مصري بالإضافة إلي ٩.٩ مليون جنيه ضريبة المادة (٥٦) وقد قامت الشركة بالطعن على هذا النموذج في المواعيد القانونية وتم عمل لجنة داخلية وأصدرت قراراها بإستحقاق ضريبة قدرها ٨.٨ مليون جنيه مصري عن تلك السنوات بوفر ضريبي ١٦.٢ مليون جنيه وقم تم إخطار لجنة الطعن بذلك وإنتهي النزاع بالصلح.

- تم الفحص الضريبي للشركة عن السنوات ٢٠١٠/٢٠٠٩ وتم الأخطار بنموذج ١٩ ضرائب بفروق ضريبية بلغت ١٠٥ مليون جنيه مصرى وقد قامت الشركة بالطعن علي هذا النموذج في المواعيد القانونية وتم إحالة الخلاف للجنة الداخلية التي قامت بإعتماد معظم الفروق ماعدا نقاط خلاف بمبلغ ١٧ مليون جنيه مصري تم احالتها الي لجنة الطعن ، وقد تم سداد مبلغ ١٥ مليون جنيه مصري كدفعة من تحت حساب فروق الفحص وقد صدر قرار لجنة الطعن بعدم اعتماد التبرعات بأعتبارها لأشخاص طبيعيين فأقامت الشركة الدعوي رقم ١١٣٨ لسنة ٧٣ ق أمام محكمة القضاء الأداري بالأسكندرية طعناً علي قرار لجنة الطعن وقد تحددت لنظرها جلسة ٢٤ مايو ٢٠٢١ للإطلاع والمذكرات.

- تم الفحص الضريبى عن السنوات ٢٠١١/ ٢٠١٣ وتم اخطار الشركة بنموذج ١٩ بفروق ضريبية تبلغ ١٦٣ مليون جنيه مصري وقد تم الطعن عليها في المواعيد القانونية وتم إحالتها الى اللجنة الداخلية التي صدر قرارها بفروق ضريبية بلغت ٦ مليون جنيه مصري وتم السداد والتسوية.

- تمت التسوية النهائية مع مصلحة الضرائب (بخلاف القضايا المتداولة بالمحاكم أعلاه) للسنوات من ٢٠٠٧ حتى ٢٠١٣ للاستفادة من مزايا القانون رقم ١٧٤ لسنة ٢٠١٨ بالتجاوز عن مقابل التأخير.

- تم الفحص الضريبى عن السنوات ٢٠١٧/٢٠١٤ وتم اخطار الشركة بنموذج ١٩ بفروق ضريبية قدرها ٢١ مليون جنيها وتم السداد بالكامل .

- لم يتم الفحص الضريبى لاعوام ٢٠١٩/٢٠١٨.

٢٩-٢ <u>ضريبة كسب العمل</u>

- تقوم الشركة بسداد الضريبة في المواعيد القانونية مع تقديم التسويات الضريبية وفقاً لأحكام القانون.
- تم الفحص الضريبى للشركة عن السنوات من ٢٠٠٤ الى ٢٠٠٨ واستحقاق مبلغ ٥٦٣ ٦٠٤ وتم السداد بالكامل

- تم الفحص الضريبى للشركة عن السنوات ٢٠١٢/٢٠٠٩ وتم الإتفاق وإنهاء كافة الخلافات باللجنة الداخلية وتم سداد الضريبة المستحقة بالكامل وقدرها ٧.٣ مليون جنيه مصري.

- تم الفحص الضريبي للشركة عن السنوات ٢٠١٦/٢٠١٣ وتم إخطار الشركة بنموذج ٣٧ مرتبات بإستحقاق ضريبة ٨٨٧ ألف تم سدادها بالكامل.

- تم الفحص الضريبى للشركة عن السنوات من ٢٠١٧ وحتي ٢٠١٩ ولم يتم الاخطار.

٢٩-٣ الضريبة العامة على المبيعات والضريبة على القيمة المضافة

- تقوم الشركة بتقديم الإقرارات الضريبية الشهرية بانتظام في المواعيد القانونية.

- تمت محاسبة الشركة عن الضريبة العامة عن المبيعات حتي ٣٠ إبريل ٢٠٠٩ وقامت مأمورية كبار الممولين بإخطار الشركة بنماذج (١٥) وأسفر ذلك عن قيام المأمورية بالمطالبة بفروق ضريبية قدرها ٤٠.٧ مليون جنيه وتم التظلم على ذلك النموذج وعلي ما جاء به من فروق حيث تمثلت تلك الفروق في رفض مصلحة الضرائب قيام الشركة بخصم الضريبة على السلع الرأسمالية وفقاً للقانون ٩ لسنة ٢٠٠٥ والقرارات الوزارية ٢٩٥ و٢٩٦ لسنة ٢٠٠٥ والتي تعطى الحق للشركة في خصم ضريبة المبيعات المسددة على السلع الرأسمالية الأمر الذي ترتب عليه قيام الشركة برفع دعوى قضائية (برقم ٩٨٨ لسنة ٢٠١١ مدنى كلى) والتي قيدت برقم١٠٢٢٩ لسنة ٦٨ ق اداري الاسكندرية ضد مصلحة الضرائب للمطالبة بأحقية الشركة في خصم الضريبة السابق سدادها على السلع الرأسمالية وقد سبق للشركة سداد تلك الفروق تجنباً للغرامات في حالة صدور اى احكام قضائية في غير صالح الشركة والدعوي مؤجلة لجلسة ٢٤ مارس ٢٠٢١ للتقرير.

- تم الفحص الضريبي عن الاعوام من أول مايو ٢٠٠٩ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٠، وتم إخطار الشركة بنموذج رقم (١٥) وقد بلغت قيمة الفروق الضريبة مبلغ ٧٧.٣ مليون جنيه وتم التظلم عليها والعرض على لجنة التوفيق بالمركز الضريبي لكبار الممولين، ثم تم عرض نقاط الخلاف على السيد/ رئيس المصلحة الذى وافق على خصم الدفعات السابق قيام الشركة بسدادها والبالغة ٧٠ مليون جنيه مصرى لينحصر الخلاف فى مبلغ ٧ مليون جنيه مصرى وتم عرض هذا الخلاف على لجنة التظلمات العليا وتقرر الاحاله الى القضاء. حيث اقامت الشركة الدعوى رقم ٣٣٤ لسنة ٢٠١٣ ضرائب كلى قبل ان تحال الي محكمة القضاء الاداري والمقيدة برقم ٢٥٩٩٩ لسنة ٦٧ ق قضاء اداري وبجلسة ٢٦ فبراير ٢٠٢٠ قررت المحكمة إحالة الدعوي الي هيئة مفوضي الدولة لاعداد تقرير بالرأي وقد قامت الشركة بسداد مبلغ ٤.٥ مليون جنيه مصري والباقي وقدرة ٢.٥ مليون جنيه مصري يتمثل في قيمة ضريبة المبيعات على البيليت المعار والذي تم استرجاعه والدعوى تحدد لنظرها جلسة ٩ ديسمبر ٢٠٢٠ للاطلاع وقد انضمت مع الدعوي رقم ٣٦٥٢٢ وقد تم التأجيل لجلسة ٢١ ابريل ٢٠٢١ للمذكرات.

- تم الفحص الضريبي للشركة عن الفترة من أول يناير ٢٠١١ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١١ وتم إخطار الشركة بنموذج (١٥) وتم سداد الفروق بالكامل وقدرها ١.٥ مليون جنيه مصرى.

- تم الفحص الضريبي للشركة عن عام ٢٠١٢ وتم إخطار الشركة بنموذج (١٥) بمبلغ ١٨.٩ مليون جنيه مصري وتم الطعن عليه والنزاع معروض على لجنة التظلمات، كما تم التقدم بطلب لعرض النزاع على اللجنة المشكلة لأنهاء المنازعات الضريبية الخاصة بتطبيق القانون ٧٩ لسنة ٢٠١٦ وتم عرض دفاع الشركة والمستندات المؤيدة وبعد المداولة القانونية فقد وافقت اللجنة علي إعتماد خصم الفحم الناعم بمبلغ ١٢.١ مليون جنيه مصري مع إستحقاق ضريبة ٦.٨ مليون جنيه للحجر الجيري والفحم الخشن والضريبة غير واجبة الخصم وتم السداد بالكامل.
- قامت مصلحة الضرائب باخطار الشركة بضريبة إضافية قدرها ٧ مليون جنيهاً اعتباراً من تاريخ الإقرار بالخطأ بدلاً من تاريخ قرار اللجنة وتم رفع دعوى قضائية رقم ٨٩٦٧ لسنة ٧٢ ق قضاء اداري اسكندرية وبجلسة ٢٣ اكتوبر ٢٠١٩ قضت محكمة القضاء الاداري برفض الدعوي وطعنت الشركة علي هذا الحكم بالطعن رقم ١٩٩٣٤ لسنة ٦٦ق امام المحكمة الإدارية العليا ولم تحدد جلسة لنظر الطعن وجاري المتابعة.

- تم الفحص الضريبي لعام ٢٠١٣ وتم الإخطار بنموذج (١٥) بفروق قدرها ٢٣.٤ مليون جنيه مصري وتم الطعن عليه في حينه، وكان الخلاف معروضاً علي لجنة الطعن ثم تقدمت الشركة بعرض النزاع علي لجنة إنهاء المنازعات الضريبية وبعد المداولة القانونية وتقديم المستندات وافقت اللجنة علي إستحقاق ضريبة مبيعات بقيمة ٦.٥ مليون جنيه مصري تم سدادها بالكامل والغاء ١٧ مليون جنيه مصري تم الإخطار بالضريبة الإضافية بالخطا من تاريخ الإقرار وليس من تاريخ اللجنة وقد أقامت الشركة الدعوي رقم ١٥٠٨٣ لسنة ٧٢ قضاء أداري الأسكندرية وقضي فيها بجلسة ٢٥ ديسمبر ٢٠١٩ برفض الدعوي وتم الطعن علي الحكم امام المحكمة الإدارية العليا بالطعن رقم ٣٥٧٦٠ لسنة ٦٦ق إدارية عليا ولم تحدد جلسة لنظر الطعن حتي تاريخه.

- تم الفحص الضريبي للشركة عن السنوات ٢٠١٤/٢٠١٥ وتم الاخطار بنموذج (١٥) بفروق قدرها ٣٥ مليون جنيه مصري ثم الطعن عليه وتم إحالة الخلاف الى اللجنة الداخلية التي وافقت على الغاء ضريبة المبيعات وقدرها ٢٤ مليون جنيه مصري واستحقاق فروق قدرها ١١ مليون تم سدادها بالكامل.

- لم يتم الفحص الضريبى للشركة عن السنوات ٢٠١٦/٢٠١٩.

٢٩-٤ ضريبة المبيعات على واردات خام أكسيد الحديد

- قامت مصلحة الجمارك بمطالبة الشركة بمبلغ ٢ مليار جنيه مصرى يتمثل فى قيمة ضريبة مبيعات على خام اكسيد الحديد المستورد بأثر رجعى عن الفترة من الأول من يناير ٢٠٠٨ وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ وقد قامت الشركة بتقديم مذكرة لوزير المالية بعدم خضوع واردات خام أكسيد الحديد للضريبة حيث ان فلسفة قانون الضريبة على المبيعات جعلت المنتج الصناعي وسيط فى تحصيل الضريبة حيث يتم خصم ما سبق سداده من ضريبة مما يتم تحصيله عند بيع السلعة ولما كانت الشركة خلال الفترات السابقة تقوم بتوريد كل ما تم تحصيله عند البيع دون اى خصم ولم تكن للشركة إرادة عند الافراج الجمركى على هذه السلعة فلا يتعين تحميلها بأية مبالغ لانها لم تكن سبباً فى عدم التحصيل ولا فى كيفية الافراج عن هذا الخام. وترى ادارة الشركة ومستشارها الضريبى انه لا يوجد احقية لمصلحة الجمارك فى المبالغ التى تطالب بها لان الشركة تقوم بتطبيق صريح القانون فضلاً عن ان الشركة وسيطة فى تحصيل الضريبة وتوريدها الى مصلحة الضرائب فى المواعيد القانونية ولا مجال لاستحقاق اية فروق ضريبية.

- أقامت الشركة الدعوى رقم ٥٦٣ لسنة ٢٠١٣ تجاري كلي الإسكندرية والتي قيدت برقم ١٤٧٢١ لسنة ٦٩ ق قضاء إداري الإسكندرية وضمت إليها الدعوى رقم ٩١٦٠ لسنة ٦٨ق بطلب براءة ذمة الشركة من دين الضريبة محل المطالبة، والتي صدر قرارها الى بطلان مطالبة الشركة بمبلغ ٢ مليار جنيه مصري قيمة ضريبة المبيعات عن الرسائل المفرج عنها من اول يناير ٢٠٠٨ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ مع ما يترتب من آثار خاصة ببراءة ذمة الشركة من مبلغ المطالبة وبجلسة ٢٥ يونيو ٢٠١٨ قضت محكمة القضاء الإداري بندب خبير في الدعوى وقد انتهت لجنة الخبراء بالمأمورية وأودعت تقريرها وترك الامر للمحكمة لتعلقها بمسألة قانونية الدعوى مؤجلة لجلسة ٢٤ مارس ٢٠٢١ للمذكرات..

٢٩-٥ ضريبة المبيعات على مقابل الانتفاع لهيئة ميناء الإسكندرية

- تم إنهاء مطالبة هيئة ميناء الإسكندرية والخاصة بمقابل الانتفاع للهيئة وتم الاتفاق مع ادارة فحص التهرب الضريبى وقطاع الشئون التنفيذية بالمصلحة قامت الشركة بسداد ١٠٤ مليون ضريبة مبيعات اصلية عن الفترة ٢٠٠٣ وحتى ٢٠١٢ بالاضافة الى مبلغ ١٢٧ مليون جنية ضريبة اضافية عن طريق شيكات آجلة تنتهي فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ وتم الحصول على خطاب من قطاع مكافحة التهرب الضريبي بما يفيد ذلك، وقد أقامت الشركة الدعوى رقم ١٦٠٩لسنة ٢٠١٤ مدني كلي الإسكندرية قبل أن تحال إلي محكمة القضاء الأداري بالأسكندرية المقيدة برقم ٣٦٥٢٢ لسنة ٦٩ ق بطلب إلزام كلاً من الهيئة العامة لميناء الإسكندرية ووزير المالية برد مبلغ ٣٦٤ ٥٢٥ ٢٤٩ جنيه قيمة ما حصلته مصلحة الضرائب تحت مسمى ضريبة مبيعات على مقابل الترخيص بالإنتفاع بمعدات وساحات رصيف الخامات التعدينية عن الفترة من فبراير ٢٠٠٣ حتي ديسمبر ٢٠١٣ وقد ندبت محكمة القضاء الادارى بالإسكندرية خبيراً في الدعوى لفحص طلبات الشركة ، والخبير باشر المأمورية ولم يتم ايداع التقرير حتى الان والدعوى مؤجلة لجلسة ٢٤ مارس ٢٠٢١ للحكم..
- كما أقامت الشركة أيضاً الدعوي رقم ٨٩٧١ لسنة ٧٢ ق قضاء إداري اسكندرية بطلب رد مبلغ ٣٤ ٧١٠ ٩٥٣ جنيه مصري قيمة ما تم تحصيلة تحت مسمي ضريبة مبيعات علي مقابل ترخيص عن الفترة من يناير ٢٠١٤ حتي سبتمبر ٢٠١٦ والدعوي مؤجلة لجلسة ٢٤ مارس ٢٠٢١ للحكم.

٢٩-٦ ضريبة الدمغة

- تم الفحص ومحاسبة الشركة ضريبياً عن الفترة من أول يناير ٢٠٠٥ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ وقامت الشركة بسداد كافة الفروق الضريبية عن تلك السنوات
- تم الإنتهاء من الفحص الضريبي عن السنوات ٢٠١٤/٢٠١٦ وتم إخطار الشركة بنموذج ١٩ وتم الطعن علية وتم الإحالة الى اللجنة الداخلية.
- لم يتم الفحص الضريبى للشركة عن الأعوام من ٢٠١٧ وحتي ٢٠١٩.

٢٩-٦ الضريبة العقارية

- تم سداد الضريبة العقارية حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٣ طبقاً لأحكام القانون رقم ٥٦ لسنة ١٩٥٤.
- قامت مصلحة الضرائب العقارية باخطار الشركة بنموذج (٣) بالقيمة الإيجارية والضريبية العقارية السنوية حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٤ التي بلغت ٨.٩ مليون جنيه مصري وقد تم الطعن على هذه التقديرات بنموذج (٤) في الميعاد القانوني بتاريخ ٤ مايو ٢٠١٦. وقد ورد إلى الشركة قرار لجنة الطعن رقم ٣٧٢/٣٧١ لسنة ٢٠١٥ جاء فيه أنه تم ربط ضريبة عقارية قدرها ١٧ مليون جنيه مصرى سنوياً حيث تكون الضريبة المستحقة عن الفترة في أول يوليو ٢٠١٣ حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ طبقا لقرار لجنة الطعن مبلغ ١٠٢ مليون جنيه مصري وتم رفع دعوى قضائية طعنا على قرار لجنة الطعن امام محكمة القضاء الإداري برقم ٢٦٠٣٦ لسنة ٧٠ ق ومحدد لها جلسة ٢ ديسمبر ٢٠٢٠ كما تقدمت الشركة الى لجنة انهاء المنازعات الضريبية وبعد حضور الجلسات وتقديم المزكرات و المستندات المؤيدة لوجهة نظرنا فقد صدر قرار لجنة انهاء المنازعات الضريبية بتخفيض الربط السنوي من ١٧ مليون جنية الي ١٠.٧ مليون جنية وقد اعتمد السيد وزير المالية قرار اللجنة وتمت التسويه مع مأمورية العجمى لاثبات الرصيد الدائن لشركتنا وقدره ٣١.١٣ مليون جنيها فى ٣١-١٢-٢٠٢٠

- قامت مأمورية الضرائب العقارية – الجمرك بمطالبة الشركة بضريبة قدرها ٤.٥ مليون جنيه مصري عن العقارات المنتفع بها داخل ميناء الدخيلة وقد تم رفع دعوى قضائية برقم ١٤٦٢٩ لسنة ٧١ق بعدم استحقاق ضريبة وتم سداد مبلغ ٦.٧ مليون جنيه كدفعات لحين صدور حكم قضائي، وبجلسة ١٧ يونيو ٢٠٢٠ قضت محكمة القضاء الإداري بالإسكندرية برفض الدعوى, وجاري الطعن على الحكم امام المحكمة الإدارية العليا.

٢٩-٧ **رسوم الخدمات الخاصة بالمعدات المستوردة للاستخدام فى الإنتاج**

- قامت الشركة برفع دعوى استرداد رسوم الخدمات الخاصة بالمعدات المستوردة للاستخدام في الإنتاج المسددة لمصلحة الجمارك برقم ٢١١٢ لسنة ٢٠٠٢ مدني كلي الإسكندرية وذلك على الرسائل المتمثلة فى المعدات وقطع الغيار وذلك تطبيقاً لحكم القانون ٦٦ لسنة ١٩٦٣ المادة رقم ١١١ والذى قضى بعدم دستوريتها حيث ان مصلحة الجمارك لم تقم بتأدية اى خدمات لشركتنا وذلك بالنسبة للرسائل الواردة للشركة من الخارج وقد بلغت قيمة المبالغ التي طالبت بها الشركة مصلحة الجمارك مبلغ ١٢٦ مليون جنيه مصري وقد صدر حكم محكمة الإسكندرية (مدني كلي) بتاريخ ٢٧ فبراير ٢٠١١ بإلزام المدعى عليهما بأن يؤديا للشركة المدعية مبلغ ١٠٣.٩ مليون جنيه مع الفوائد القانونية ٤٪ من تاريخ المطالبة القضائية وحتى السداد الفعلي وتم استئناف الحكم وصدر الحكم فى ٦ نوفمبر ٢٠١٢ لصالح الشركة بتأييد حكم أول درجة وتم استخراج الصيغة التنفيذية للحكم واعلان مصلحة الجمارك بها وقد صدر خطاب من هيئة قضايا الدولة بأنه لا مانع من الصرف و ادارة الشئون القانونية تتابع تنفيذ الحكم، وقد قامت وزارة المالية بالطعن على الحكم بطريقة النقض بالطعن رقم ٧٧ لسنة ٨٣ ق وبجلسة ٧ يوليو ٢٠١٩ أصدرت محكمة النقض حكما بعدم قبول الطعن ومن ثم اصبح الحكم الصادر لصالح الشركة نهائيا وباتا.

٢٩-٨ **ضريبة الخصم والإضافة**

- قامت لجنة من الإدارة المركزية بالقاهرة وبرج العرب بفحص الشركة عن ضريبة الخصم والإضافة لسنوات ٢٠١١ حتى ٢٠١٥ وقد أسفر الفحص عن إستحقاق ضريبة بمقدار ١.٣ مليون جنيه تم سدادها بالكامل.

- تم الإنتهاء من الفحص الضريبي في السنوات ٢٠١٦ / ٢٠١٨ وتم الاخطار بفروق فحص عن تلك السنوات وقدرها مليون جنيها وتم سدادها بالكامل.

٣٠- **النصيب الأساسي للسهم في (خسائر) السنة**

تم تحديد نصيب السهم من صافي خسائر السنة وفقا لما يلي:-

		٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ جنيـــــه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ جنيـــــه مصري
صافي خسارة السنة	(جنيه)	(٨٧٨ ٥٣٩ ٨٥٠)	(٢ ٢٣٠ ٥٧٤ ٣٦٢)
المتوسط المرجح لعدد الاسهم	(سهم)	١٩ ١٠٩ ٦٣٦	١٣ ٣٦٤ ٤١٣
النصيب الأساسى للسهم فى خسائر السنة	**(جنيه/سهم)**	**(٤٥،٩٧)**	**(١٦٦،٩٠)**

٣١- **نظام التأمينات والمعاشات**

تساهم الشركة في نظام التأمينات الاجتماعية التابع لهيئة التأمينات الاجتماعية وذلك لصالح العاملين طبقاً لقانون هيئة التأمينات الاجتماعية رقم ٧٩ لعام ١٩٧٥ وتعديلاته ويتم تحميل قائمة الدخل المستقلة بتلك المساهمات وفقاً لقاعدة الاستحقاق وقد بلغت مساهمة الشركة عن السنة المالية المنتهية فى٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ مبلغ٦٠.٦ مليون جنيه مصري، بالإضافة إلى ذلك فإن للشركة صندوق تأمين خاص لموظفيها ككيان قانوني مستقل تتحمل فيه الشركة ١٨.٢٥٪ من أجر الاشتراك الشهرى في الصندوق للعاملين.

وقد بلغ إجمالي قيمة مساهمة الشركة في هذا الصندوق عن السنة المالية المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ مبلغ ٢٣.٣ مليون جنيه مصرى تم تحميلها على قائمة الدخل المستقلة.

٣٢- **المعاملات مع الأطراف ذوى العلاقة**

تتمثل المعاملات مع الأطراف ذوى العلاقة في المعاملات مع الشركات التي تساهم فيها الشركة والشركات التي يمتلكها بعض مساهمي الشركة ولهم نفوذ جوهري وسيطرة عليها، وتتم المعاملات مع تلك الشركات كما هو موضح تفصيلاً بالإيضاح (٣٢- ٢) ويتم الحصول على موافقة على قيمة تلك التعاملات من الجمعية العامة.

٣٢-١ تتمثل أرصدة المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة في الاتي:-

أولاً: أرصدة مستحقة من أطراف ذات العلاقة

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ جنيـــــه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ جنيـــــه مصري
شركة العز لصناعة الصلب المسطح		
حساب جـاري – مدين	٧١ ٢٤٧ ٧٥٣	٨ ٨٨٠ ٦٧٩
حساب دفعات – مقابل مشتريات لغرض البيع	–	١ ٤٩٢ ٠٢٤ ٠١٤
حساب جاري-عقد تمويل مشترك	١ ١٣٢ ٠٣٨ ٦٥٤	–
حساب عملاء-أرصدة مدينة	٢ ٥٢٩ ٠٩٠ ٤٩٢	–
	٣ ٧٣٢ ٣٧٦ ٨٩٩	١ ٥٠٠ ٩٠٤ ٦٩٣
شركة مصانع العز للدرفلة		
حساب جـاري – مدين	١٧٥ ١٧٩ ٨٢٩	٦ ٤٥٦ ٨٠٧
حساب عملاء-أرصدة مدينة	٤ ١٨٦ ٥٧٩ ٤٨٨	–
حساب جاري-عقد تمويل مشترك	٧١٧ ٥٧٥ ١٥٦	–
	٥ ٠٨٣ ٩٨٣ ٨١٩	٦ ٤٥٦ ٨٠٧
مجموعة شركات عز		
شركة حديد عز	٥٩٣ ٥٧٢ ٤٢٢	٢٠٦ ٥٨٦ ٠١٤
شركة العز للسيراميك والبورسلين الجوهرة	٢٦ ٦٦٢	٢٦ ٦٦٢
شركة العز القابضة	٣ ٢٩٦ ٣٣٥	–
	٥٩٦ ٨٩٥ ٤١٩	٢٠٦ ٦١٢ ٦٧٦
حساب جـاري – مدين	–	–
	٩ ٤١٣ ٢٥٦ ١٣٧	١ ٧١٣ ٩٧٤ ١٧٦

ثانياً: أرصدة مستحقة لأطراف ذات العلاقة

	٢٠٢٠/١٢/٣١ جنيـه مصرى	٢٠١٩/١٢/٣١ جنيـه مصرى
شركة حديد للصناعة والتجارة والمقاولات – "كونتراستيل"		
حساب موردين أرصدة دائنة	٢٥ ٠٥٦ ٣٥٨	٢٠ ٢٦٤ ٥٠٠
حساب عملاء أرصدة دائنة	٣٥ ٧٣٥ ٨٢٥	١٣٦ ٢٩٩ ٣٣١
حساب جارى أرصدة دائنة	٢٢ ٩٢٤ ١١٦	٨ ١٠٨
	٨٣ ٧١٦ ٢٩٩	١٥٦ ٥٧١ ٩٣٩
شركة العز لصناعة الصلب المسطح		
موردين أرصدة دائنة	٤٢٢ ٦٨٧ ٤٤٩	١ ٣٥٠ ٨٩٣
حساب جاري – عقد تمويل مشترك	٢٥ ٣٢١ ٥٢٢	
	٤٤٨ ٠٠٨ ٩٧١	١ ٣٥٠ ٨٩٣
شركة مصر لصناعة لوازم المواسير والمسبوكات		
حساب جاري دائن	٣ ٠٣٥ ٦٣٥	٢ ٥٠٥ ٨٩٨
	٣ ٠٣٥ ٦٣٥	٢ ٥٠٥ ٨٩٨
شركة مصانع العز للدرفلة		
حساب موردين أرصدة دائنة	٢٠ ٢٨١ ٥١٨	١٠ ٤٢٧ ٨١٧
حساب جاري-عقد تمويل مشترك	٢٦٠ ٥٥٣ ١٥٩	--
	٢٨٠ ٨٣٤ ٦٧٧	١٠ ٤٢٧ ٨١٧
مجموعة شركات عز		
شركة حديد عز– موردين أرصدة دائنة	٢٣ ٥٠٩ ٢٠٢	٤ ٩٣١ ٦٢٩
شركة العز للتجارة وتوزيع مواد البناء– عملاء ارصدة دائنة	١٨ ٧٧٤	١٨ ٧٧٤
	٢٣ ٥٢٧ ٩٧٦	٤ ٩٥٠ ٤٠٣
	٨٣٩ ١٢٣ ٥٥٨	١٧٥ ٨٠٦ ٩٥٠

٣٢-٢ ملخص بأهم المعاملات مع الأطراف ذوى العلاقة خلال السنة المالية المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

اســـــم الشركـــة	طبيعة التعامل	قيمة التعامل بيع جنيه مصرى	قيمة التعامل شراء جنيه مصرى
أ- شركة حديد للصناعة والتجارة والمقاولات "كونتراستيل"			
	منتجات وسيطة	١٠٦ ٦١٠ ٩٩٦	--
	مواد بترولية	--	١٢ ٩٩٠ ٤٩٢
	ايجارات	٢١٠ ٨٨٤	٣٦٣ ٥٢٤
	إيجار معدات	--	٤ ٣١٤ ١٨٠
	توريد خبث متدرج	--	١ ٦٠٦ ٩٧٤
	خرده مستخلصة	--	٥٧ ٦٣٧ ٢٩٠
	نولون نقل رواسب حديدية	--	٦١٢ ٩١٤
	الإجمالى	**١٠٦ ٨٢١ ٨٨٠**	**٧٧ ٥٢٥ ٣٧٤**
ب- شركة العز لصناعة الصلب المسطح			
	حديد تسليح	١٠ ٨٣٢ ١١١	٤ ٥٤٥ ٢٣٧ ١٥٠
	مربعات بيليت	١ ٦٠٦ ١٩٤ ٩٦٣	--
	حديد مختزل	١ ١٧٠ ٤٦٣ ٥٣٠	--
	مواد خام	١ ١٥٠ ٣٣٦ ٦٩٤	--
	دولوميت	١٨٠ ٥٠٨	--
	الإجمالى	**٣ ٩٣٨ ٠٠٧ ٨٠٦**	**٤ ٥٤٥ ٢٣٧ ١٥٠**
ج- شركة مصر لصناعة المواسير والمسبوكات	بالتات خشب	--	٦ ٤٤٣ ٨٦٨
	الإجمالى	**--**	**٦ ٤٤٣ ٨٦٨**
د- شركة مصانع العز للدرفلة	حديد تسليح	٥٩ ٣٣١ ٤٨١	٢٠ ٢٨١ ٥١٨
	مربعات بيليت	١٠٩ ٤٩٧ ٣٥٣	--
	حديد مختزل	٩٤٦ ٦٨٥ ١٧٨	--
	مواد خام	٣ ٠٧٣ ٠٦٩ ٨٠٨	--
	الإجمالى	**٤ ١٨٨ ٥٨٣ ٨٢٠**	**٢٠ ٢٨١ ٥١٨**
هـ- مجموعة شركات العز			
شركة حديد عز	حديد تسليح	٢٧ ١٥٧ ٢٨٩	١٠٤ ٢٦٢ ٣٨٨
	مربعات بيليت	٩٥ ٦٦٤ ٢٤٠	--
	مواد خام	٥٥٢ ٦٩٤ ٩١٤	--
	مواد عرضية	٢ ٣٩٠ ٧٥٧	--
	الإجمالى	**٦٧٧ ٩٠٧ ٢٠٠**	**١٠٤ ٢٦٢ ٣٨٨**

٣٢-٣ هناك تنسيق قائم بين الشركة ومجموعة شركات العز في إطار السياسة البيعية وشروط التعاقد (السياسة الائتمانية وتحديد الأسعار والحوافز والخصومات) وذلك تجاه العملاء المشتركين كما يتم التنسيق في مجال مشتريات الخامات من الغير.

٣٢-٤ تساهم الشركة في رأس مال شركة العز لصناعة الصلب المسطح (شركة تابعة) بنسبة مساهمة تبلغ ١٠٠٪ وقد أصدرت شركة العز الدخيلة للصلب – الأسكندرية كفالة تضامنية لصالح الشركة التابعة بإجمالي مبلغ ٢٨٠ مليون جنيه مصري (إيضاح رقم ٣٤-٢)، كما تساهم في راس مال شركة مصانع العز للدرفلة (شركة تابعة) بنسبة مساهمة تبلغ ١٠٠٪.

٣٢-٥ تقوم الشركة بالتعامل مع شركة مصر للتأمين المساهم فى رأس مال الشركة وتتمثل فى التأمين على أصول وممتلكات الشركة طبقاً للقواعد والنظم التأمينية المطبقة بشركة مصر للتأمين.

٣٢-٦ تقوم الشركة بالتعامل مع صندوق التأمين للعاملين بقطاع الأعمال العام والخاص (والذى يمتلك حصة فى رأسمال الشركة) طبقاً لقانون التأمين الإجتماعى رقم ٧٩ لسنة ١٩٧٥.

٣٢-٧ تقوم الشركة بالتعامل مع صندوق التأمين الخاص بموظفي الشركة تسدد فية الشركة نسبة تبلغ ١٨.٢٥ ٪ من أجر الاشتراك.

٣٣- الارتباطات الرأسمالية

بلغت قيمة الارتباطات الرأسمالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ مبلغ ٨٧ ٩٠٦ ١٥٦ جنيه مصري تتمثل فى:-

	القيمة بالجنيه المصـري
١- مشروع الة التفريز	٧ ٤٢٩ ٩٦٨
٢- مشروع تطوير نادي الدخيلة	٧ ٥٠٠ ٠٠٠
٣- مشروع تطوير الصب المستمر – مسطحات الصلب	٣٠ ٩٢٦ ٤٥٤
٤- مشروع تطوير ٢ آلة تجليخ – مسطحات الصلب	٢٣ ٥٤٢ ٢٠٠
٥- مشروع ٥ محول كهربائى	٦ ٠٨٨ ٩٥٠
٦- مشروع مراوح مصنع المعالجة	٤ ٤٣٨ ٧١٠
٧- مشروع تطوير مبنى بنك الإسكندرية	١ ٨٦١ ٨٣٦
٨- مشروع تطوير مصنع درفلة الاسلاك	١ ٧٧٥ ٩٢٥
٩- مشروع الونش المعلق بمصنع الصلب أطوال	١ ٢٨٣ ٦٧٨
١٠- مشروع آلة قاطع الحواف – خدمات الصلب مسطحات	١ ٢٨٧ ٩٤٠
١١- مشروع تصوير مصنع درفلة الاسياخ #٢	٩٩٥ ٤٩٥
١٢- مشروع نظام التحكم – محطة المياة رقم ١٠	٧٧٥ ٠٠٠
	٨٧ ٩٠٦ ١٥٦

٣٤- الإلتزامات المحتملة

٣٤-١ بالإضافة إلى المبالغ التى تم أخذها فى الاعتبار ضمن عناصر القوائم المالية المستقلة توجد التزامات محتملة تتمثل فى قيمة خطابات الضمان والاعتمادات المستندية التى صدرت بمعرفة بنوك الشركة لصالح الغير القائمة فى نهاية السنة والتزامات محتملة أخرى وبيانها كالتالي:-

	٢٠٢٠/١٢/٣١ المعـادل بالجنيه المصري	٢٠١٩/١٢/٣١ المعـادل بالجنيه المصري
- الاعتمادات المستندية		
دولار امريكى	٢ ٢٥٨ ٩٨٣ ٨٠٠	١ ٢٤٠ ٥١٩ ٥٨٣
يورو	٤٢٥ ٧٨٦ ٦٠٨	٢٣٨ ٩٧٦ ٤٨٠
- خطابات ضمان		
دولار امريكى	١٧ ٣٧٩ ٧٨٠	١٧ ٧١٦ ٦٠٠
جنيه مصري	١٨ ٢٥٢ ٧٥٢	٦٥ ٢٧٣ ٠١٥

٣٤-٢ قررت الجمعية العامة العادية لشركة العز الدخيلة للصلب – الإسكندرية بتاريخ ٣٠ نوفمبر ٢٠١٣ الموافقة على إصدار كفالة تضامنية لصالح شركة العز لصناعة الصلب المسطح (شركة تابعة) بما يعادل٣٠ مليون دولار أمريكى وعوائده وعمولاته من البنك الأهلى المصري مع تفويض السيد العضو المنتدب لشركة العز الدخيلة للصلب – الإسكندرية فى التوقيع على عقد الكفالة التضامنية مع البنك وقد تم توقيع عقد الكفالة التضامنية بتاريخ ٢ يناير ٢٠١٤ بمبلغ ٢٠٠ مليون جنيه مصرى بخلاف العوائد والعمولات والرسوم والمصاريف، ونظراً لإنخفاض قيمة الجنيه المصرى مقابل الدولار الأمريكى نتيجة قرار تحرير سعر الصرف فقد تم توقيع كفالة تضامنية إضافية فى ٢٠ ديسمبر ٢٠١٧ بمبلغ ٢٥٠ مليون جنيه مصري ليصبح إجمالى الكفالة التضامنية الممنوحة للشركة التابعة مبلغ ٤٥٠ مليون جنيه وبتاريخ ٢٥ نوفمبر ٢٠١٨ تم تخفيض حد الكفالة التضامنية لتصبح بمبلغ ٤٣٠ مليون جنيه مصري (إيضاح رقم ٣٢-٤).

- وافق مجلس إدارة شركة العز الدخيلة للصلب – الإسكندرية (الشركة القابضة) في اجتماعه الأول لعام ٢٠٢١ بتاريخ ١٤ يناير ٢٠٢١ تمهيداً للعرض علي الجمعية العامة الغير عادية للشركة علي الآتي :-

-

اولاً : الموافقة علي ابرام الكفاله التضامنية المتعلقة بإعادة هيكلة المديونيات القائمة علي شركة مصانع العز للدرفلة (شركة تابعة) بيانها كما يلي:

- التسهيل المشترك طويل الاجل الممنوح مناصفة بين البنك الأهلي المصري وبنك كصر بحد اقصي ٦،٥مليون جنية مصري.
- التسهيل طويل الاجل الممنوح من البنك الأهلي المصري بمبلغ ١٩٣،٥ مليون جنية مصري

ثانياً : الموافقة علي ابرام الكفاله التضامنية المتعلقة بإعادة هيكلة المديونيات القائمة علي شركة مصانع العز للدرفلة (شركة تابعة) بيانها كما يلي:
- التسهيل المشترك طويل الاجل الممنوح مناصفة بين البنك الأهلي المصري وبنك كصر بحد اقصي ٨١٥ مليون جنية مصري.
- التسهيل طويل الاجل الممنوح من البنك الأهلي المصري بمبلغ ٥٠٠ مليون جنية مصري.

ثالثاً : الموافقة علي ابرام عقد التسوية والكفالة التضامنية مع شركة دانييلي بغرض تسوية كافة المبالغ المستحقة والناشئة عن عقود توريد معدات وقطع غيار لشركتيى مصانع العز للدرفلة والعز لصناعة الصلب المسطح (شركات تابعة) وذلك بحد اقصي ٧ مليون دولار امريكى و ٤٣ مليون يورو.

٣٥ دعاوى ومنازعات قضائية

٣٥-١ قضايا عمالية بشأن فروق الأرباح

- قام بعض العاملين المنتهية خدمتهم بالشركة بإقامة عدد ٧٣ دعوى للمطالبة باحتساب فروق أرباح عن السنوات من ٢٠٠٤ حتي ٢٠١٠ على أساس كامل الأجر وبنسبة ١٠٪ من الأرباح مؤسسين دعواهم على سند من نص المادة الأولى من قانون العمل رقم ١٢ لسنة ٢٠٠٣ وكذا نص المادة رقم ٤١ من قانون الشركات المساهمة ١٥٩ لسنة ١٩٨١.

وقد قضي في عدد ٧١ دعوى ما بين الرفض وسقوط الحق في رفعها لكون الشركة قد التزمت صحيح القانون في احتساب حصة العاملين من الأرباح وفقا للسلطة المخولة لها بموجب نص المادة ١٢ من قانون استثمار المال العربي والأجنبي رقم ٤٣ لسنة ١٩٧٤، والمادة ٥٢ من النظام الأساسي للشركة الصادر بالقرار رقم ٩٠ لسنة ١٩٨١، التي تخول لمجلس الإدارة والجمعية العمومية بالشركة سلطة تحديد نسبة ومعيار وكيفية صرف الأرباح والقدر الذي يصرف منها للعاملين.

هذا وقد أيدت محكمة الاستئناف الأحكام الصادرة بالرفض وسقوط الحق في رفعها في عدد ١٤ دعوى وهناك عدد ٥٥ دعوى لم تستأنف وحاز الحكم فيها حجية الأمر المقضي لفوات مواعيد الاستئناف فيها، بخلاف دعوتين تقرر شطبهما ولم يتم تجديدهما مما أدي الي اعتبارهما كأن لم يكن.

- قام بعض العاملين بالشركة باقامة عدد ٦ دعاوى قضائية شملت الفروق المالية للعلاوات الاجتماعية عن السنوات من ١٩٩٦ حتي ٢٠١٠، تمسكت فيها الشركة بالاتفاقية التي أبرمت بينها وبين العاملين في ٢٠١١/٧/٧ وما تلاها من سداد الشركة لفروق مالية لتلك العلاوات الاجتماعية ، وقد قضى فيها بالرفض والسقوط بقيت دعوى واحدة لازالت متداولة.

وترى ادارة الشركة ومستشارها القانوني بأن الشركة قد التزمت صحيح القانون فى صرف ارباح العاملين والعلاوات الاجتماعية بها وفقاً لنظامها القانونى ودون المساس بحقوق اى من العاملين بها.

٣٥-٢ دعاوى قضائية بشأن التعدى على اراضي الشركة

- حدثت بعض التعديات من بعض الأفراد والشركات على جزء من أراضى الشركة مساحته ١٧ فدان تقريباً المشتراه من جهاز حماية أملاك الدولة –محافظة الأسكندرية، ضمن مساحة أكبر قدرها ١٠٨ فدان تقريباً والتى تم تخصيصها وتسلمتها الشركة بموجب محضر التسليم المؤرخ ١٣ ديسمبر ١٩٩٨ الصادر بقرار محافظ الإسكندرية رقم ٨٠ لسنة ١٩٩٣ وقامت الشركة بسداد كامل ثمن تلك الأرض وفقاً للاتفاق المحرر بين الشركة وبين جهاز حماية أملاك الدولة فى ١٩ يونيو ٢٠٠٨ حيث تم إزالة التعديات في ١٢ سبتمبر ٢٠١٧ وتسلمت الشركة الأرض بموجب محضر تسليم من جهاز حماية أملاك الدولة وحي العجمي بعد إزالة التعديات بالطريق المباشر وجاري إتخاذ الإجراءات القانونية للإنتهاء من تسجيل المساحة الكلية للأرض.

- بموجب عقد مؤرخ ١٩٩٩/٢/٣ محرر بين الشركة كمشتري والدكتور / وحيد رأفت كبائع اشترت الشركة قطعة أرض تبلغ مساحتها ٢٩ فدان تقريباً بحوض عزبة البربرى بناحية أم زغيو الدخيلة مقابل ثمن قدره ١٤ ٠٠٧ ٠٠٠ جنيه (فقط أربعة عشر مليوناً وسبعة الاف جنيهاً مصرياً)، سددت منه الشركة مبلغ ٩ ٤٠٤ ٢٠٠ جنيه (تسعة ملايين واربعمائة وأربعة ألاف ومائتان جنيه مصري)، والباقى ٤ ٦٠٢ ٨٠٠ جنيه (أربعة ملايين وستمائة واثنان الاف وثمانمائة جنيه مصري) تسدد إذا ما أوفي بإلتزامه بتسجيل حكم ثبوت ملكيته للأرض ونقل ملكيته للشركة للتسجيل في الشهر العقاري.

وقد أقام البائع الدعوى رقم ١٦٤٦ لسنة ١٩٩٩ مدني اسكندرية، فقضي برفضها فطعن بالاستئناف رقم ٦٥١١ لسنة ٥٩ ق أمام محكمة الاستئناف الإسكندرية، وبجلسة ٩ ابريل ٢٠١٩ قضى بثبوت ملكية البائع لتلك الأرض، طعنت الدولة على حكم الاستئناف بالنقض ١٢١٥٢ لسنة ٨٩ ق ولم يفصل فيه أو تحدد له جلسة حتى الآن.

أقام البائع في ٢٠١٩/١٠/٢٥ الدعوى رقم ١٦٣١ لسنة ٢٠١٩ مدنى أمام محكمة غرب الإسكندرية الابتدائية، يطلب فيها سقوط حق الشركة في طلب نقل ملكيتها للأرض وبقائها على ذمته واحقيته في التصرف فيها، وزوال أثر العقد الابتدائى المحرر بينه وبين الشركة، واخلاء وطرد الشركة منها، وتم الرد على الدعوى، وبجلسة ٢٣ يناير ٢٠٢٠ قضى برفض الدعوى وتم الطعن علي الحكم بالاستئناف رقم ١٦١٠/١٩٢١ لسنة ٧٦ ق وتحدد لنظره جلسة بتاريخ ٢٥ نوفمبر ٢٠٢٠ للمفردات وقد صدر الحكم في ٣٠ ديسمبر ٢٠٢٠ برفض الدعوي ورفض التدخل.
وفقا لرأي المستشار القانوني للشركة فإن على البائع إلتزام أبدي طبقا لنص المادة ٤٣٩ من القانون المدني بعدم التعرض للشركة بصفتها مشترية منه بالعقد الابتدائي، سواء فى إنتفاعها بالأرض أو إنتقال ملكيتها إليها ، لأن البائع مُلزم قانوناً بالضمان، أي إنتقال الحق في الملكية بالتسجيل إلى المشتري ، وهذا الضمان لا يسقط بالتقادم فهو إلتزام أبدى، لأن القاعدة القانونية بأن من وجب عليهِ الضمان أمتنع عليهِ التعرض، وإن الموقف القانوني للشركة سليم من جميع النواحى القانونية.

٣٦ **شركة EZDK Steel UK LTD – شركة تابعة**

تم الاتفاق مع شركة EZDK Steel UK LTD فى عام ٢٠٠٥ على تمثيل شركة العز الدخيلة للصلب – الإسكندرية بالخارج دون أن يكون لها حق التعاقد باسمها سواء في عمليات الشراء او البيع، كما تقدم تلك الشركة خدمات قانونية وتسويقية ومالية لشركة العز الدخيلة للصلب – الإسكندرية وذلك مقابل نسبة ٥٠٪ من كافة مصروفات تلك الشركة مضافا اليها نسبة ٥٪.

قامت شركة العز الدخيلة للصلب – الإسكندرية في الأعوام السابقة بتنفيذ ذلك الاتفاق بسداد فاتورة واحدة بمبلغ ١٤٨ الف جنيه استرليني قيمة نصيبها فى مصاريف تلك الشركة عن النصف الأول من عام ٢٠١١.

بتاريخ ١١ يوليو ٢٠١١ صدر قرار من الجهات القضائية بالمملكة المتحدة بوضع شركة EZDK Steel UK LTD – شركة تابعة – تحت إدارة مؤسسة BDO LLP البريطانية بالمملكة المتحدة لتعثرها المالي واتفاق المساهمين على اتخاذ الإجراءات اللازمة لتصفيتها وقد ورد خطاب فى ٢٠١٢/٨/٣١ يفيد بأن الشركة فى حالة تصفية ومازالت الشركة تحت إدارة تلك المؤسسة حتى تاريخ القوائم المالية المستقلة. (بلغت قيمة تكلفة الاستثمار مبلغ ٥١٠ جنيه مصرى حيث تبلغ نسبة المساهمة ٥٠٪ من رأس مال الشركة).

٣٧ **قوانين تم أصدارها حديثاً**

صدر القانون ٢٠٦ لسنة ٢٠٢٠ بتاريخ ١٩ اكتوبر ٢٠٢٠ في شان اجراءات ربط وتحصيل الضريبة علي الدخل والضريبة علي القيمة المضافة ورسم تنمية الموارد المالية للدولة وضريبة الدمغة والقانون رقم ٢١١ لسنة ٢٠٢٠.

٣٨ **هيئة ميناء الإسكندرية**

٣٨-١ قامت هيئة ميناء الإسكندرية بتاريخ ١٩ يونيو ٢٠١١ بإصدار أمر حجز ادارى على حسابات الشركة لدي بعض البنوك وقد بلغت قيمة أمر الحجز مبلغ ١٨١.٢ مليون جنيه (دون تفاصيل محددة لهذا المبلغ) وقد تم تفعيل تنفيذ إجراءات هذا الحجز بتاريخ ٢٦ أكتوبر ٢٠١١ وبلغت المبالغ المحجوز عليها لدى البنوك آنذاك مبلغ ٦٦ مليون جنيه مصري وذلك نظير ما تطالب به الهيئة من ضريبة مبيعات وغرامة تأخير على فئة التداول (وهو محل نزاع قانونى). موضوع الدعوي رقم ٧٩٧ لسنة ٢٠١٠ المرفوعة من هيئة ميناء الإسكندرية ضد مصلحة الضرائب على المبيعات والشركة لضمان لما عسى أن يحكم به ضد هيئة ميناء الإسكندرية بشأن مبالغ الربط الضريبى الخاص بضريبة المبيعات وقد أقامت الشركة الدعوي رقم ١٤٠٩ لسنة ٢٠١١ تنفيذ بطلب رفع الحجز وبجلسة ١٧ سبتمبر ٢٠١٢ صدر الحكم برفض الدعوى وعليه قامت الشركة باستئناف الحكم رقم ٧٤٧ لسنة ٢٠١٢ مستأنف ٢٠١٢ والمحدد لها جلسة ٢٤ يونيو ٢٠١٣ وصدر الحكم بالوقف التعليقي للدعوي لحين الفصل في الدعوي الدستورية رقم ٥٤ لسنة ٣٥ ق دستورية عليا وقد تم الانتهاء من مباشرة الدعوى ولم يتم ايداع التقرير حتى الان (إيضاح رقم ٢٥).

٣٨-٢ قامت مصلحة الضرائب على المبيعات بمطالبة الشركة بالضريبة الأصلية بمبلغ ١٠٤ مليون جنيه مصرى بالإضافة إلى ضريبة إضافية بمبلغ ١٢٧.٥ مليون جنيه مصرى حتى ٢٨ يونيو ٢٠١٢ عن مقابل حق الانتفاع بمعدات رصيف الخامات التعدينية والخاصة بتداول الخامات بميناء الدخيلة وقد قامت الشركة بسداد الضريبة الأصلية البالغة ١٠٤ مليون جنيه مصرى بتاريخ ٣ أكتوبر ٢٠١٢ مع التحفظ على السداد حتى تقوم مصلحة الضرائب على المبيعات بإيقاف جميع الإجراءات ضد هيئة الميناء والتى ستقوم بدورها بوقف كافة الإجراءات ضد الشركة بما فى ذلك رفع الحجز على أرصدة الشركة لدى البنوك المختلفة حيث ترى مصلحة الضرائب على المبيعات ضرورة الالتزام بسداد الضريبة الإضافية حتى يمكن إيقاف جميع الإجراءات المشار اليها.

كما قامت إدارة الشركة بسداد ١٢٧.٥ مليون جنيه مصرى قيمة الضريبة الاضافية المطالب بها على شيكات مؤجلة تبدأ من ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ ولمدة عام مع التحفظ على السداد وبناءا على ذلك قامت هيئة الميناء بمخاطبة البنوك لرفع الحجز الادارى الموقع لصالح هيئة الميناء على ارصده الشركة لدى البنوك.

وترى ادارة الشركة بناء على رأى مستشارها الضريبى بعدم أحقية الهيئة العامة لميناء الاسكندرية فى مطالبة الشركة بضريبة مبيعات عن مقابل حق الانتفاع بمعدات رصيف الخامات التعدينية و الخاصة بتداول الخامات بميناء الدخيلة واشغال الساحات المخصصة لذلك والقيام باعمال التشغيل والصيانة اللازمة لهذة المعدات لعدم خضوعه للضريبة على المبيعات. وان قيام الشركة بسداد هذا المبلغ أو المبالغ المسددة لهيئة ميناء الإسكندرية حاليا او مستقبلا كضريبة عن ذات الخدمة لا يعنى موافقتها على خضوع انتفاعها بمعدات رصيف الخامات التعدينية ومرافق الميناء للضريبة علي المبيعات مع استمرار الشركة فى السير فى الدعاوى القضائية لتأكيد الحقيقة من أن هذه الخدمة لا تخضع لضريبة المبيعات.

كما أقامت الشركة الدعوى رقم ١٦٠٩ لسنة ٢٠١٤ مدنى المقيدة برقم ٣٦٥٢٢ لسنة ٦٩ ق قضاء أداري الاسكندرية ضد كلا من هيئة الميناء ومصلحة الضرائب بطلب استرداد ما تم تحصيله من الشركة تحت مسمى ضريبة المبيعات عن الفترة من ٢٠٠٣/٢/١٥ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ بمبلغ ٢٤٩ ٥٢٥ ٣٦٤ جنيه مصرى وبجلسة ٢٨ نوفمبر ٢٠١٨ ندبت المحكمة خبيراً في الدعوي والدعوي مؤجلة لجلسة ٢٦ اغسطس ٢٠٢٠ لايداع الخبير تقريره. كما قامت الشركة برفع دعوى رقم ٨٩٧١ لسنة ٧٢ ق قضاء اداري – اسكندرية بطلب رد مبلغ ٣٤ ٧١٠ ٩٥٣ جنيه مصري قيمة ما تم تحصيله تحت مسمى ضريبة مبيعات على مقابل الترخيص بالانتفاع عن الفترة من يناير ٢٠١٤ حتى سبتمبر ٢٠١٦ نهاية العمل بقانون الضريبة العامة علي المبيعات، اسناداً الي عدم خضوع رسوم الترخيص بالانتفاع للضريبة العامة علي المبيعات وقد احيلت الدعوي الي هيئه مفوضي الدولة التي اودعت تقريراً بالرأي انتهت فيه الي ندب خبير في الدعوى لفحص طلبات الشركة ، باشر الخبير ماموريته واودع تقريراً انتهي فيه الي حصر المبالغ التي سددتها الشركة والدعوي مؤجلة لجلسة٢٤ مارس ٢٠٢١ للحكم.

٣٩ المعاملات غير النقدية

لأغراض اعداد قائمة التدفقات النقدية تم استبعاد ما يلى من قيم التغيرات في عناصر الأصول والإلتزامات التي لا تمثل تغير في النقدية. وفيما يلى بيان بالمعاملات غير النقدية المشار اليها بعاليه:

	إيضاح رقم	٢٠٢٠/١٢/٣١ جنيه مصري	٢٠١٩/١٢/٣١ جنيه مصرى
ارصدة دائنة ناتجة عن الاستحواذ على شركات تابعة تستخدم للإكتتاب في زيادة رأس المال	(٢٣)	—	٧ ٢٣٤ ٨٣١ ٣٠٤
أطراف ذات علاقة طويلة الأجل	(٢٣)	١ ٦٨٤ ٦٧٥ ٥٣٦	١ ٦٨٤ ٦٧٥ ٥٣٦
إستثمارات مالية فى شركات تابعة	(١٥-١)	(٨ ٩١٩ ٥٠٦ ٨٤٠)	(٨ ٩١٩ ٥٠٦ ٨٤٠)
أوراق دفع طويلة الاجل		١ ٥١٣ ٣٥٣ ٨٣٨	—

٤٠ احداث هامة

٤٠-١ بتاريخ ٢٣ إبريل ٢٠١٩ ناقش مجلس إدارة الشركة الخطة الإستثمارية التي تستهدف تحقيق التوجه الإستراتيجي للنمو والتكامل من خلال الإستحواذ علي كامل أسهم شركتي العز لصناعة الصلب المسطح وشركة مصانع العز للدرفله، حيث تم إستعراض النتائج الإيجابية لتنفيذ الخطة الإستثمارية، وفى مقدمتها:-

١- زيادة الطاقات الإنتاجية لشركة العز الدخيلة من حديد التسليح والصلب المسطح.

٢- زيادة الطاقات الإنتاجية من الحديد المختزل.

٣- تدعيم المركز المالي للشركة عن طريق زيادة حقوق الملكية علي نحو يؤدي إلي تحسن كافة المؤشرات المالية ويعزز قدره الشركة على جذب مزيد من التمويل أو الإستثمارات التى تحتاجها الشركة لتحقيق أهدافها وخططها المستقبلية.

٤- أن القيمة العادلة لسهم الشركة تزيد علي القيمة الأسمية البالغة ١٠٠ جنيه / للسهم، وبالتالي سوف ينتج عن الخطة الإستثمارية علاوة إصدار تظهر ضمن حقوق ملكية شركة العز الدخيلة تعود قيمتها وفائدتها على كافة مساهمى الشركة.

٥- الإستفادة المتبادلة من إقتصاديات الحجم فيما يتعلق بالعلاقات مع الموردين والعملاء وعلي الأخص عملاء التصدير بالنسبة للصلب المسطح.

واستناداً إلي ذلك، فقد وافق مجلس إدارة الشركة، بالإجماع بتاريخ ٢٣ إبريل ٢٠١٩ علي الخطة الإستثمارية للشركة والبدء في إجراءات تنفيذها حيث وافق المجلس علي تعيين المستشار المالي المستقل "شركة جرانت ثورنتون للإستشارات المالية عن الأوراق المالية" لإعداد دراسة لتحديد القيمة العادلة لسهم الشركة واسهم شركتي العز لصناعة الصلب المسطح وشركة مصانع العز للدرفلة.

وبتاريخ ٢٧ يونيو ٢٠١٩ صدر تقرير المستشار المالي المستقل " شركة جرانت ثورنتون للإستشارات المالية عن الأوراق المالية" عن دراسة القيمة العادلة لأسهم الشركة وشركتي العز لصناعة الصلب المسطح وشركة مصانع العز للدرفلة علي النحو التالي:-

	القيمة العادلة للسهم	
شركة العز الدخيلة للصلب – الأسكندرية	١٧٦.٨٥ ١	جنيه مصري
شركة مصانع العز للدرفلة	٢٣.٠٧	جنيه مصري
شركة العز لصناعة الصلب المسطح	١٠.٠٩	دولار امريكي

تأسيساً علي ذلك وبتاريخ ٤ أغسطس ٢٠١٩، وافق مجلس إدارة الشركة علي إعتماد دراسات المستشار المالي المستقل "شركة جرانت ثورنتون للإستشارات المالية عن الأوراق المالية" بتحديد القيمة العادلة للأسهم.

كما وافق المجلس علي إستحواذ الشركة علي أسهم شركتي العز لصناعة الصلب المسطح وشركة مصانع العز للدرفلة حيث جاءت قرارات مجلس إدارة الشركة علي النحو التالي:-

١- الإستحواذ علي عدد حتي ٤٢ ٠٠٠ ٠٠٠ سهم بنسبة ٥٦٪ من أسهم شركة العز لصناعة الصلب المسطح (والمكملة لنسبة ١٠٠٪ بعد إستبعاد حصة شركة العز الدخيلة للصلب – الأسكندرية بنسبة ٤٤٪) علي أساس القيمة العادلة وفقاً لدراسة المستشار المالي المستقل " شركة جرانت ثورنتون للإستشارات المالية عن الأوراق المالية " وذلك مقابل أرصدة دائنة تستخدم للإكتتاب في زيادة رأس مال شركة العز الدخيلة للصلب – الأسكندرية.

٢- الأستحواذ علي عدد حتي ٦٨٣ ٨٩٨ ٨٩ سهم بنسبة حتي ١٠٠٪ من أسهم شركة مصانع العز للدرفلة علي أساس القيمة العادلة وفقاً لدراسة المستشار المالي المستقل "شركة جرانت ثورنتون للإستشارات المالية عن الأوراق المالية" وذلك مقابل أرصدة دائنة تستخدم للإكتتاب في زيادة رأس مال شركة العز الدخيلة للصلب – الأسكندرية مع منح مساهمي شركة مصانع العز للدرفلة، بخلاف المساهم الرئيسي (شركة حديد عز)، حق خيار المقابل النقدي.

٣- السير في إجراءات زيادة رأس المال المرخص به من ١.٥ مليار جنيه مصري إلي ٤.٠ مليار جنيه مصري وزيادة رأس المصدر بعدد ١٣ ٠٠٠ ٠٠٠ سهماً علي أساس القيمة العادلة البالغة ١٧٦.٨٥ ١ جنيهاً / للسهم وفقاً لدراسة المستشار المالي المستقل " شركة جرانت ثورنتون للإستشارات المالية عن الأوراق المالية" بواقع ١٠٠ / للسهم قيمة أسمية مضافاً إليها ٠٧٦.٨٥ ١ جنيه / للسهم علاوة إصدار.

وقد وافقت الجمعية العامة بجلستيها المنعقدتين في ٢٢ سبتمبر ٢٠١٩ علي القرارات التالية:-

١- زيادة رأس مال الشركة المرخص به من ١.٥ مليار جنيه مصري إلي ٤ مليار جنيه مصري.

٢- زيادة راس المال المصدر من ٣٠٠ ٤٤١ ٣٣٦ ١ جنيه إلي ٥٠٠ ٩٦١ ٥٥٣ ٢ جنيه بزيادة قدرها ٢٠٠ ٥٢٠ ٢١٧ ١ جنيه موزعه علي عدد ٢٠٢ ١٧٥ ١٢ سهم بالقيمة العادلة للسهم وفقاً لدراسة المستشار المالي المستقل والبالغة ١٧٦.٨٥ ١ جنيهاً / سهم بواقع ١٠٠ جنيه / للسهم قيمة أسمية مضافاً إليها ٠٧٦.٨٥ ١ جنيه / سهم علاوة إصدار ودون مصاريف إصدار وذلك في إطار عملية إستحواذ شركة العز الدخيلة للصلب – الأسكندرية علي عدد ٤٢ ٠٠٠ ٠٠٠ سهم بنسبة ٥٦٪ من اسهم شركة العز لصناعة الصلب المسطح وعدد ٦٨٣ ٨٩٨ ٨٩ سهم بنسبة ١٠٠٪ من اسهم شركة مصانع العز للدرفلة علي أساس القيم العادلة للأسهم وفقاً لدراسة المستشار المالي المستقل.

٣- الموافقة علي زيادة رأس المال المصدر من ٥٠٠ ٩٦١ ٥٥٣ ٢ جنيه الى ٣٠٠ ٤٤١ ٦٣٦ ٢ جنيه بزيادة قدرها ٨٠٠ ٤٧٩ ٨٢ جنيه، موزعة على عدد ٧٩٨ ٨٢٤ سهم بالقيمة العادلة للسهم، وفقاً لدراسة المستشار المالي المستقل، والبالغة ١٧٦.٨٥ ١ جنيه / للسهم بواقع ١٠٠ جنيه/ للسهم قيمة أسمية مضافاً اليها ٠٧٦.٨٥ ١ جنيه/ للسهم علاوة اصدار ودون مصاريف اصدار، وذلك في إطار عملية استحواذ شركة العز الدخيلة للصلب – الإسكندرية على عدد حتى ٤٢ ٠٠٠ ٠٠٠ سهم بنسبة ٥٦٪ من أسهم شركة العز لصناعة الصلب المسطح، وعدد حتى ٦٨٣ ٨٩٨ ٨٩ سهم بنسبة ١٠٠٪ من أسهم شركة مصانع العز للدرفلة على أساس القيمة العادلة للاسهم، وفقاً لدراسة المستشار المالي المستقل، بواقع ١٠.٠٩ دولار أمريكي لسهم شركة العز لصناعة الصلب المسطح، ٢٣.٠٧ جنيه مصري لسهم شركة مصانع العز للدرفلة، لمساهمي شركتي العز لصناعة الصلب المسطح ومصانع العز للدرفلة مقابل أرصدتهم الدائنة الناتجة عن استحواذ شركة العز الدخيلة للصلب – الإسكندرية على أسهمهم في شركتي العز لصناعة الصلب المسطح وشركة مصانع العز للدرفلة على أساس القيمة العادلة للاسهم وفقاً لدراسة المستشار المالي المستقل.

وتم إتخاذ الإجراءات القانونية والإدارية والحصول علي موافقة هيئة الرقابة المالية في إطار تنفيذ عملية الإستحواذ وذلك طبقاً لما يلي:-

- تم الإستحواذ علي عدد ٤٨٢ ٨٩٢ ٨٩ سهم من أسهم شركة مصانع العز للدرفلة، وذلك من خلال تنفيذ عرض الشراء الإجباري المختلط المقدم من الشركة، علي النحو التالي:-
- ١٠٠ ٠٠٠ سهم إستجابة إلي الخيار النقدي.
- ٤٨٢ ٧٩٢ ٨٩ سهم إستجابة إلي خيار المبادلة مقابل أسهم الزيادة في رأس مال شركة العز الدخيلة للصلب – الأسكندرية.
- تم الإستحواذ علي عدد ٠٠٠ ٩٩٩ ٤١ سهم من أسهم شركة العز لصناعة الصلب المسطح، وذلك مقابل أرصدة دائنة تستخدم للإكتتاب في زيادة رأس مال شركة العز الدخيلة للصلب – الأسكندرية.

وقد تم الحصول علي موافقة كلاً من الهيئة العامة للرقابة المالية والهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة على إصدار أسهم زيادة رأس المال وتعديل المادتين ٦ ، ٧ من النظام الأساسى للشركة وتم إستكمال الإجراءات القانونية والإدارية اللازمة لإجراء التعديلات والتأشير فى السجل التجارى بزيادة رأس المال المرخص به ورأس المال المصدر والمدفوع بتاريخ ١٧ مايو ٢٠٢٠(إيضاح رقم ٢٨-ب).

٤٠-٢ تعرضت معظم الدول ومنها مصر خلال الربع الأول من عام ٢٠٢٠ إل إنتشار جائحة فيروس (كوفيد – ١٩) المستجد، مما تسبب في إضطرابات في معظم الإنشطة التجارية والأقتصادية بشكل عام ، لذا من المحتمل أن يكون لذلك تأثير هام علي عناصر الأصول والألتزامات والقيمة الإستردادية لها وكذا نتائج الأعمال بالقوائم المالية للشركة خلال العام والفترات القادمة بالإضافة إلي التأثير المحتمل علي توفير الخامات والمستلزمات اللازمة للإنتاج وعمليات التشغيل والطلب علي منتجات الشركة والسيولة المتوفرة لديها، وتقوم الشركة حالياً بتقييم وتحديد حجم هذا التأثير علي القوائم المالية الحالية لها، إلا انها ترى في الوقت الحالي بناءا علي معلومات متاحة لديها عدم وجود تاثير هام على القواءم المالية الحالية وقدرتها على الاستمرار في مزاولة النشاط ، و في ظل حالة عدم الإستقرار وحالة عدم التأكد نتيجة الأحداث الحالية فأن حجم تأثير ذلك الحدث يعتمد بشكل أساسي علي المدي المتوقع والفترة الزمنية التي ينتظر عندها إنتهاء ذلك الحدث ومايترتب عليه من آثار وهو ما يصعب تحديده في الوقت الحالي.

٤١ <u>أحداث لاحقة لتاريخ القوائم المالية</u>

بتاريخ ٤ يونيو ٢٠٢٠ وافق مجلس ادارة الشركة علي شراء اسهم خزينة في حدود نسبة ١٪ من رأسمال الشركة المدفوع بما يعادل مائه خمسه و تسعون الف سهم من خلال السوق المفتوح، وفي الفترة من ٥ يناير ٢٠٢١ حتي ٢٠ يناير ٢٠٢١ قامت الشركة بشراء ٩٦٠ ١١ سهم بإجمالي قيمة ٣١٤ ٨٣٨ ٤ جنية بمتوسط ٤٠٤،٥٤ جنية للسهم.

٤٢ <u>أهم السياسات المحاسبية المطبقة</u>

السياسات المحاسبية الموضحة أدناه يتم تطبيقها بطريقة ثابتة خلال الفترات المالية المعروضة في هذه القوائم المالية المستقلة.

٤٢-١ <u>المعاملات بالعملات الأجنبية</u>

تمسك الشركة حساباتها بالجنيه المصري، ويتم إثبات المعاملات بالعملات الأجنبية بالدفاتر على أساس السعر السائد للعملات الأجنبية وقت إثبات المعاملة، وفى نهاية كل فترة مالية يتم ترجمة البنود ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية بإستخدام سعر الأقفال، ويتم ترجمة البنود ذات الطبيعة غير النقدية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة بعملة أجنبية بإستخدام أسعار الصرف السائدة في التاريخ الذى يتم فيه تحديد القيمة العادلة ، ويتم ترجمة البنود ذات الطبيعة الغير نقدية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية بإستخدام سعر الصرف السائد في تاريخ المعاملة.

٤٢-٢ <u>الأصول الثابتة والإهلاك</u>

أ- <u>الإعتراف والقياس الأولى</u>

يتم الاعتراف والقياس يتم الاعتراف بالأصول الثابتة بالتكلفة مخصوماً منها مجمع الإهلاك ومجمع خسائر اضمحلال. وإذا كانت المكونات الجوهرية لبند من بنود الأصول الثابتة لها أعمار إنتاجية مختلفة، فإنه يتم المحاسبة عنها كبنود مستقلة (مكونات رئيسية) ضمن تلك الأصول الثابتة. يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة من استبعاد الأصول الثابتة بقائمة الدخل المستقلة.

خلال عام ٢٠١٦ تم تطبيق نموذج التكلفه المعدله حيث تم تعديل التكلفه ومجمع الاهلاك لبعض فئات الأصول الثابته (الالات والمعدات، وسائل النقل والانتقال ، الأثاث ومعدات المكاتب ، العدد والأدوات) بإستخدام معاملات التعديل الوارده بالملحق (أ) لمعيار المحاسبه المصرى رقم (١٣) وتم الإعتراف بقيمة الزيادة في صافى الأصول الثابتة المؤهلة للتعديل ضمن بنود الدخل الشامل الأخر وتم عرضها في بند مستقل في حقوق الملكية تحت مسمى "ناتج تعديل تكلفة الأصول" ، ويتم تحويل الجزء المحقق من ناتج تعديل تكلفه الأصول الى الأرباح او الخسائر المرحله في حاله الاستغناء عن او التخلص من الأصل المؤهل للتعديل او نتيجه للاستخدام (فرق الاهلاك الناتج عن تطبيق المعالجه المحاسبيه الخاصه).

ب- **التكاليف اللاحقة على الاقتناء**
يتم رسملة النفقات اللاحقة على الاقتناء على الأصل فقط إذا كان من المتوقع أن ينشأ عنها تدفق منفعة اقتصادية مستقبلية للشركة.

ج- **الإهـلاك**
يتم تحميل الإهلاك على قائمة الدخل المستقلة وفقاً لطريقة القسط الثابت – فيما عدا الدرافيل – على أساس العمر الإنتاجى المقدر لكل نوع من أنواع .
الأصول الثابتة بحيث يعكس الأستفادة من المنافع الأقتصادية للأصول. هذا وتقوم إدارة الشركة بإعادة النظر فى الأعمار الإنتاجية المتبقية للأصول الثابتة دورياً لتحديد ما إذا كانت تتلائم مع الأعمار المقدرة سابقاً وإذا وجد أختلاف جوهرى يتم حساب أهلاك الأصول وفقاً للمدة المتبقية من العمر الإنتاجي المقدر.
وفيما يلي بيانا بالاعمار الإنتاجية المقدرة للعام الحالي والمقارن:-

البيـــــــــــان	العمر الإنتاجي المقدر (سـنة)
مبانى وانشاءات	
مبانى الإدارة	٥٠
مبانى المصانع	٣٣.٣
إنشاءات	٢٥
آلات ومعدات	
مصانع الاختزال المباشر	٣٢-٢٥
مصانع الصهر والصب المستمر وكلسنة الجير	٢٨-٢٠
باقى المصانع	٢٨-٢٠
وسائل نقل وانتقال	
سيارات ركوب وانتقال	٥
دراجات بخارية ووسائل نقل داخلى	٤
دراجات	٢
عدد وأدوات	٤
أثاث ومعدات مكاتب	
أثاث ومعدات حاسب آلى	٦.٦
أثاث ومعدات مكاتب	١٠
الدرافيـــل	طبقاً للإستخدام الفعلى

٤٢-٣ المشروعات تحت التنفيذ
يتم إثبات المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة وتتضمن التكلفة كافة التكاليف المتعلقة مباشرة واللازمة لتجهيز الأصل إلى الحالة التي يتم تشغيله بها وفي الغرض الذي أقتنى من أجله. يتم تحويل المشروعات تحت التنفيذ إلى بند الأصول الثابتة عندما يتم الإنتهاء منها وتكون متاحة للغرض الذي اقتنيت من أجله.

٤٢-٤ تكلفة الإقتراض
يتم تحميل تكلفة الاقتراض والتى تتمثل فى الفوائد والعمولات البنكية بقائمة الدخل المستقلة مباشرة واستثناء من ذلك يتم رسملة تكلفة الاقتراض التى تتصل مباشرة باقتناء أو تشييد أو إنتاج أصل ثابت وتضاف على قيمة هذا الأصل وتهلك على مدى العمر الإنتاجى المقدر له وتبدأ رسملة تكلفة الاقتراض كجزء من تكلفة الأصل الثابت المتعلقة به عندما يبدأ الإنفاق الفعلى على الأصل وخلال الفترة التى تتحمل فيها الشركة تكلفة الاقتراض وتتوقف رسملة تكلفة الاقتراض فى الفترات التى يتوقف فيها مؤقتاً تجهيز الأصل أو عندما يكون الأصل معداً للاستخدام.

٤٢-٥ الاستثمارات
٤٢-٥-١ استثمارات مالية فى شركات تابعة
يتم إثبات الاستثمارات في الشركات التابعة بالتكلفة مخصوماً منها ايه خسائر اضمحلال فى قيمتها. هذا وتقوم الشركة بتقييم الاستثمارات الخاصة بها فى تاريخ القوائم المالية المستقلة وفى حالة اضمحلال القيمة القابلة للاسترداد للاستثمار عن قيمته الدفترية يتم تخفيض القيمة الدفترية لهذا الاستثمار بقيمة خسائر الاضمحلال وتحميله على قائمة الدخل المستقلة وفي حالة الارتفاع في القيمة في فترات لاحقة يتم إضافة هذا الارتفاع الي قائمة الدخل المستقلة وذلك في حدود ما سبق تحميله علي قوائم الدخل المستقلة خلال فترات مالية سابقة.

٤٢-٥-٢ استثمارات مالية (أذون خزانة)
يتم تقييم الاستثمارات المالية (أذون خزانة) – إن وجدت – بتكلفة إقتنائها ويتم استهلاك الفرق بين تكلفة الإقتناء والقيمة الاسمية خلال المدة من تاريخ الإقتناء وحتى تاريخ الاستحقاق بطريقة الفائدة الفعلية وبإستخدام سعر الفائدة الفعلى ويتحقق إيراد هذه الاستثمارات وفقاً لأساس الاستحقاق والذى يظهر ضمن قائمة الدخل المستقلة في الفترة التي يتحقق فيها.

٤٢-٦ المخزون
يتم إثبات المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل. وتتمثل القيمة البيعية في سعر البيع المتوقع من خلال النشاط العادي ناقصاً التكلفة التقديرية للإتمام ومصروفات البيع.
يتم حساب تكلفة المخزون وفقاً للأسس التالية:-
أ- الخامات الرئيسية والمواد المساعدة وقطع الغيار والمهمات بالتكلفة وتحدد التكلفة على أساس المتوسط المرجح.
ب- الخردة المتساقطة من المراحل الإنتاجية يتم تقييمها بالمتوسط الشهري المرجح لشراء الخردة المحلية الثقيلة للشهر السابق.
ج- الإنتاج غير تام على أساس التكلفة الصناعية الفعلية والتي تشتمل على تكلفة الخامات الأولية والأجور الصناعية المباشرة والأعباء الصناعية غير المباشرة طبقاً لآخر مرحلة إنتاجية وصل إليها الإنتاج.

د- الإنتاج التام والإنتاج غير التام المعد للبيع على أساس أسعار التكلفة الصناعية (المباشرة والغير مباشرة).

هـ- يتم إثبات المخزون من البضائع بغرض البيع بالتكلفة أو صافى القيمة البيعية أيهما أقل، وتحدد التكلفة على أساس المتوسط المرجح.

٤٢-٧ العملاء والمدينون وأوراق قبض
يتم الاثبات الأولي للعملاء والمدينون وأوراق القبض والمدينون بالقيمة العادلة ويتم القياس اللاحق لها بالتكلفة المستهلكة بإستخدام سعر الفائدة الفعلي ويخصم منها خسائر الإنخفاض المقدرة في قيمتها.

٤٢-٨ النقدية وما في حكمها
تتضمن النقدية وما في حكمها أرصدة النقدية بالصندوق والحسابات الجارية لدى البنوك والودائع لأجل وأذون الخزانة ووثائق صناديق الاستثمار والتي لا تتجاوز ثلاثة شهور – إن وجدت – ويعتبر رصيد بنوك سحب على المكشوف والذي سوف يسدد عند طلبه جزءا من إدارة الشركة للأموال وذلك لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية المستقلة.

٤٢-٩ الأدوات المالية
تقوم الشركة بتبويب الاصول المالية غير المشتقة بين الفئات التالية: اصول مالية مبوبة بالقيمة العادلة من خلال الارباح أو الخسائر، استثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق، قروض ومديونيات، واصول مالية متاحة للبيع.
تقوم الشركة بتبويب الالتزامات المالية غير المشتقة بين الفئات التالية: التزامات مالية مبوبة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر وفئه التزامات مالية اخري.

٤٢-٩-١ الاصول المالية والالتزامات المالية غير المشتقة – الاعتراف والاستبعاد – (إن وجدت)
تقوم الشركة بالاعتراف الاولي بالقروض والمديونيات وادوات الدين المصدرة في تاريخ نشأتها، جميع الاصول المالية والالتزامات المالية الاخرى يتم الاعتراف بهم اوليا في تاريخ المعاملة عندما تصبح المجموعة طرفا في الاحكام التعاقدية للأداة المالية. تقوم الشركة باستبعاد الاصل المالي عندما تنتهي فترة سريان الحق التعاقدي في الحصول على تدفقات نقدية من الاصل المالي، او قامت بتحويل الحق التعاقدي لاستلام التدفقات النقدية من الاصل المالي في معاملة تم فيها تحويل كل مخاطر ومنافع ملكية الاصل المالي بصورة جوهرية. او إذا لم تقم الشركة بتحويل او الاحتفاظ بشكل جوهري بكل مخاطر ومنافع ملكية الاصل المالي ولم تحتفظ الشركة بالسيطرة على الاصل المحول، على أن تعترف فقط كأصل او التزام بالناتج عن الحقوق او الالتزامات الناشئة او المحتفظ بها عند التحويل. تستبعد الشركة الالتزام المالي عندما ينتهي اما بالتخلص منه او الغائه او انتهاء مدته الواردة بالعقد. يتم عمل مقاصة بين أصل مالي والتزام مالي وعرض صافي المقاصة في الميزانية عندما، وفقط عندما تمتلك الشركة حاليا الحق القانوني القابل للنفاذ لإجراء المقاصة بين المبالغ المعترف بها ولديها النية اما لإجراء التسوية على اساس صافي المبالغ او الاعتراف الأصول المالية غير المشتقة – القياس

٤٢-٩-١-١ الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر
يتم تبويب الاصل المالي كمقيم بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر إذا تم تبويبه كأصل محتفظ به لأغراض المتاجرة او تم تبويبه عند الاعتراف الأولي ليقاس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح او الخسائر، تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء او اصدار الاصل المالي يتم الاعتراف بها مباشرة ضمن الارباح او الخسائر عند تكبدها. تقاس الاصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة متضمنه اي عوائد او توزيعات أرباح أسهم في الارباح او الخسائر.

٤٢-٩-١-٢ الأصول المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق

يتم قياس هذه الاصول عند الاعتراف الاولي بالقيمة العادلة بالإضافة الى تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء او اصدار الاصل المالي. بعد الاعتراف الاولي، يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

٤٢-٩-١-٣ القروض والمديونيات

يتم قياس هذه الاصول عند الاعتراف الاولي بالقيمة العادلة بالإضافة الى تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء او اصدار الاصل المالي. بعد الاعتراف الاولي، يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

٤٢-٩-٢ الالتزامات المالية غير المشتقة – القياس

يتم تبويب الالتزام المالي كمقيم بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر اذا تم تبويبه كالتزام محتفظ به لأغراض المتاجرة او تم تبويبه عند الاعتراف الاولي ليقاس بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر، تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء او اصدار الالتزام المالي يتم الاعتراف بها مباشرة ضمن الارباح او الخسائر عند تكبدها، تقاس الالتزامات المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر بالقيمة العادلة، ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة متضمنة اي مصروف فوائد في الارباح او الخسائر. الالتزامات المالية غير المشتقة الاخر يتم قياسها اوليا بالقيمة العادلة مخصوما منها اي تكلفة مرتبطة مباشرة باقتناء او اصدار الالتزام. بعد الاعتراف الاولي، يتم قياس هذه الالتزامات بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

٤٢-١٠ الاضمحلال

أ- الأصول المالية

يتم إعتبار الأصل المالي مضمحلاً إذا كان هناك دليل موضوعي يشير إلي أن هناك حدث أو أكثر له تأثير سلبي علي التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة من إستخدام الأصل.

يتم قياس خسارة الاضمحلال المتعلقة باصل مالي تم قياسه بالتكلفة المستهلكة بالفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة بإستخدام سعر الفائدة الفعلي للأصل. يتم قياس خسائر الإضمحلال المتعلقة بأصل مالي متاح للبيع بإستخدام القيمة العادلة السائدة.

يتم إجراء أختبار الإضمحلال للأصول المالية الهامة بذاتها علي مستوي كل أصل بصفة مستقلة وبالنسبة للأصول المالية الأخرى فإنه يتم إجراء إختبار الأضمحلال علي مستوي كل مجموعة للأصول المالية المتبقية علي مستوي المجموعات التي تشترك في خصائص خطر الإئتمان. يتم الأعتراف بكافة خسائر الإضمحلال في قائمة الدخل، هذا ويتم تحويل الخسائر المجمعة المتعلقة بأصل مالي متاح للبيع المثبتة مسبقاً ضمن حقوق الملكية إلي قائمة الدخل المستقلة.

يتم إلغاء خسائر الإضمحلال إذا كان يمكن ربط هذا الإلغاء بطريقة موضوعية لحدث وقع بعد الأعتراف بخسائر الإضمحلال. الأصول المالية التي تقاس بالتكلفة المستهلكة وألأصول المالية التي تعتبر أداه مديونيه يتم الأعتراف بالالغاء في قائمة الدخل المستقلة. يتم الأعتراف بإلغاء خسائر الإضمحلال للأصول المالية المتاحة للبيع والتي تعتبر أداه حقوق ملكية مباشرة بحقوق الملكية.

ب- الأصول غير المالية

في تاريخ نهاية كل فترة مالية، تقوم المجموعة بمراجعة القيم الدفترية للأصول غير المالية للشركة والاصول الضريبية المؤجلة (لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر للاضمحلال. وإذا كان الامر كذلك تقوم الشركة بعمل تقدير للقيمة الإستردادية للأصل. لإجراء اختبار اضمحلال القيمة لأصل يتم تجميع الاصول معا الي أصغر مجموعة اصول تتضمن الاصل والتي تولد تدفقات نقدية داخلة من الاستعمال المستمر ومستقلة الى حد كبير عن التدفقات النقدية الداخلة من الاصول الاخرى او مجموعات الاصول -وحدات توليد النقد. تتمثل القيمة الإستردادية للأصل او للوحدة المولدة للنقد هي قيمته العادلة ناقصا تكاليف البيع او قيمته الاستخدامية ايهما أكبر، القيمة الاستخدامية للأصل هي القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقع حدوثها مخصومة بسعر خصم قبل الضرائب الذي يعكس تقديرات السوق الجارية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المُحددة للأصل أو وحدة توليد النقد. يتم الاعتراف بخسارة الاضمحلال إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أو للوحدة المولدة للنقد أكبر من قيمته الإستردادية. يتم مراجعة خسائر الإضمحلال المعترف بها في السنوات السابقة للأصول الأخرى في تاريخ القوائم المالية المستقلة. وفي حالة وجود مؤشرات لأنخفاض الخسارة أو عدم وجودها يتم عكس أثر خسائر الإضمحلال وذلك في الحدود التي لا تتجاوز فيها القيمة الدفترية للأصل قيمته التي كان سيتم تحديدها (بعد خصم الأهلاك) لو لم يتم الأعتراف بخسارة الإضمحلال.

١١-٤٢ رأس المال

أ- الأسهم العادية
يتم إثبات التكاليف المتعلقة مباشرة بإصدار الأسهم العادية وخيارات الإكتتاب في الأسهم كتخفيض من حقوق الملكية.

ب- إعادة شراء أسهم رأس المال
عند إعادة شراء أسهم رأس المال المصدر فإنه يتم الاعتراف بالمبلغ المسدد مقابل إعادة الشراء والذي يتضمن كافة التكاليف المباشرة والمتعلقة بإعادة الشراء كتغير في حقوق الملكية وتبوب الأسهم المشتراه كأسهم خزانة وتظهر مخصومة من إجمالي حقوق الملكية.

ج- توزيعات الأرباح
يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح كالتزام في الفترة التي يتم فيها إعلان التوزيع ويصدور قرار الجمعية العامة للشركة.

١٢-٤٢ الإقتراض بفائدة
يتم الإعتراف بالقروض ذات الفائدة مبدئياً بالقيمة العادلة مخصوما منها تكلفة المعاملة. وبعد الإعتراف المبدئى يتم إدراج القروض ذات الفائدة بالتكلفة المستهلكة علي أساس سعر الفائدة الفعلي مع إدراج أى فروق بين التكلفة والقيمة الإستردادية فى قائمة الدخل المستقلة خلال فترة الإقتراض.
يتم رسملة تكاليف الأقتراض المتكبدة لتمويل الأصول الثابتة المؤهلة للرسملة خلال فترة الإنشاء / التجهيزات حتي يصبح الأصل جاهز لأستخدام من الناحية الأقتصادية.

١٣-٤٢ موردون وأرصدة دائنة أخرى
يتم الاعتراف الاولى بالموردين والأرصدة الدائنة بالقيمة العادلة مخصوما منها التكلفة المباشرة للمعاملة. ويتم القياس اللاحق لها بالتكلفة المستهلكة باستخدام سعر الفائدة الفعلي – كما يتم الاعتراف بالالتزامات (المستحقات) بالقيم التي سيتم دفعها في المستقبل مقابل البضائع والخدمات التي تم استلامها.

١٤-٤٢ المخصصات
يتم إثبات المخصصات عند وجود إلتزام حال قانوني قائم أو مستدل عليه نتيجة لحدث في الماضي و يكون من المتوقع أن يتطلب تدفق لمنافع اقتصادية يتم إستخدامها لسداد ذلك الإلتزام ويمكن عمل تقدير موثوق به لمبلغ الالتزام. إذا كان تأثير القيمة الزمنية للنقود جوهرياً فإنه يتم تحديد قيمة المخصصات بخصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة بسعر خصم قبل الضريبة يعكس التقدير الحالي للسوق للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المتعلقة بالإلتزام إذا كان ذلك ملائماً.
هذا ويتم مراجعة رصيد المخصصات فى تاريخ المركز المالى وتعديلها عند الضرورة لإظهار أفضل تقدير حالى لها.

١٥-٤٢ الإيـــراد

أ- البضاعة المباعة والخدمات المقدمة
يتم الاعتراف بإيرادات المبيعات عند انتقال المخاطر والمنافع المرتبطة بملكية البضائع إلى المشترى ويتم الاعتراف بالإيراد من أداء الخدمات بقائمة الدخل المستقلة عند أداء الخدمة. ولا يتم الاعتراف بأي إيراد في حالة عدم التأكد من استرداد مقابل هذا الإيراد أو التكاليف المرتبطة به أو مردودات المبيعات المتوقعة أو استمرار ارتباط الإيراد بالبضاعة.

ب- إيرادات الفوائد
يتم الإعتراف بإيراد الفوائد بقائمة الدخل المستقلة على أساس نسبة زمنية أخذاً فى الإعتبار معدل العائد المستهدف على الأصل وذلك وفقاً لأساس الاستحقاق.

ج- إيرادات التوزيعات
يتم الإعتراف بإيراد توزيعات الأرباح بقائمة الدخل المستقلة فى التاريخ الذي ينشأ فيه حق للشركة في استلام توزيعات أرباح الشركات المستثمر فيها والمحققة بعد تاريخ الاقتناء.

١٦-٤٢ حصة العاملين في الأرباح
وفقاً للنظام الأساسي تسدد الشركة حصة نقدية للعاملين في الأرباح وفقا للقواعد التى يقترحها مجلس إدارة الشركة وتعتمدها الجمعية العامة. يتم الاعتراف بحصة العاملين في الأرباح كتوزيعات أرباح في قائمة التغيرات في حقوق الملكية المستقلة وكالتزام خلال السنة المالية التي قام فيها مساهمي الشركة باعتماد هذا التوزيع.

١٧-٤٢ المصروفات

يتم الاعتراف بجميع مصروفات التشغيل بما في ذلك المصروفات الإدارية والعمومية ومصروفات البيع والتوزيع مع تحميلها علي قائمة الدخل المستقلة وفقاً لمبدأ الاستحقاق في الفترة المالية التي تحققت فيها تلك المصروفات.

أ- مدفوعات الإيجار

يتم الإعتراف بالمدفوعات مقابل عقود التأجير التشغيلى من الغير بقائمة الدخل المستقلة على أساس القسط الثابت على مدار مدة العقد ويتم الإعتراف بالحوافز الإيجارية المحصلة بقائمة الدخل المستقلة كجزء لا يتجزأ من إجمالى مصروف الإيجار.

ب- تكلفة الاقتراض

يتم الاعتراف بالفوائد المدينة والمرتبطة بقروض وتسهيلات ائتمانية بفوائد فى قائمة الدخل المستقلة باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعال (السارى) وفقاً لأساس الاستحقاق.

ج- نظام التأمينات والمعاشات للعاملين

تساهم الشركة في نظام التأمينات الاجتماعية الحكومي لصالح العاملين بها طبقاً لقانون التأمينات الاجتماعية. يساهم العاملين والشركة بموجب هذا القانون فى النظام بنسبة ثابتة من الأجور ويقتصر التزام الشركة فى قيمة مساهمتها، وتحمل مساهمات الشركة علي قائمة الدخل المستقلة طبقاً لأساس الاستحقاق.

د- ضريبة الدخل

يتم الاعتراف بالضريبة الجارية والضريبة المؤجلة كإيراد أو كمصروف في أرباح او خسائر الفترة، فيما عدا الحالات التي تنشأ فيها الضريبة من عملية أو حدث يعترف به – في نفس الفترة أو في فترة مختلفة – خارج الأرباح أو الخسائر سواء في الدخل الشامل الأخر أو ضمن حقوق الملكية مباشرة أو تجميع الأعمال.

١- ضريبة الدخل الجارية

يتم الاعتراف بالضرائب الجارية للفترة الحالية والفترات السابقة والتي لم يتم سدادها بعد كالتزام، أما إذا كانت الضرائب التي تم سدادها بالفعل في الفترة الحالية والفترات السابقة تزيد عن القيمة المستحقة عن هذه الفترات فيتم الاعتراف بهذه الزيادة كأصل.
تقاس قيم الالتزامات (الأصول) الضريبية الجارية للفترة الحالية والفترات السابقة بالقيمة المتوقع سدادها إلى (استردادها من) الإدارة الضريبية، باستخدام أسعار الضرائب (وقوانين الضرائب) السارية أو في سبيلها لأن تصدر في تاريخ نهاية الفترة المالية. تخضع توزيعات الأرباح للضريبة كجزء من الضريبة الجارية. لا يتم عمل مقاصه للأصول والالتزامات الضريبية الا عند استيفاء شروط معينه.

٢- الضريبة المؤجلة

يتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة بالنسبة للفروق المؤقتة بين الأساس المحاسبي للأصول والالتزامات والأساس الضريبي لتلك الأصول والالتزامات. فيما عدا ما يلي:
- الاعتراف الأولي بالشهرة – إن وجدت.
- أو الاعتراف الأولى بالأصل أو الالتزام للعملية التي:
(١) ليست تجميع الأعمال.
(٢) لا تؤثر على صافي الربح المحاسبي ولا على الربح الضريبي (الخسارة الضريبية).

يتم الاعتراف بالأصل الضريبي المؤجل الناشئ عن ترحيل الخسائر الضريبية والحق في الخصم الضريبي غير المستخدم والفروق الموقتة القابلة للخصم عندما يكون هناك احتمال قوي بإمكانية تحقيق أرباح تخضع للضريبة في المستقبل يمكن من خلالها الانتفاع بهذا الأصل. ويتم تحديد الربح الضريبي المستقبلي عن طريق خطة العمل المستقبلية للشركة.

يتم إعادة تقدير موقف الأصول الضريبية المؤجلة غير المعترف بها في نهاية كل فترة مالية وتعترف بالأصول الضريبية المؤجلة التي لم تعترف بها من قبل إلى المدى الذي أصبح من المرجح معه مستقبلاً وجود ربح ضريبي يسمح باستيعاب قيمة الأصل الضريبي المؤجل.

يتم قياس الضريبية المؤجلة باستخدام أسعار الضرائب المتوقع تطبيقها عند تحقق الفروق الموقتة.

عند قياس الضريبة المؤجلة في نهاية الفترة المالية يتم الاخذ في الاعتبار الاثار الضريبة للإجراءات التي تتبعها المجموعة للاسترداد أو سداد القيمة الدفترية لأصولها والتزاماتها.

لا يتم عمل مقاصة للأصول والالتزامات الضريبية الا عند استيفاء شروط معينه.

هـ- نظام المعاشات التكميلية للعاملين

تمنح الشركة العاملين لديها نظم مزايا المعاش التكميلى للعاملين بشركة العز الدخيلة للصلب – الإسكندرية ويعد هذا النظام من نظم المزايا المحددة. تلزم المزايا المحددة الشركة بسداد مبالغ أو مستوى محدد من المزايا المستقبلية وبالتالي تحمل الخطر متوسط وطويل الأجل.

يتم عرض التزام نظم المزايا المحددة في جانب الالتزامات بقائمة المركز المالي تحت بند "التزامات نظام المعاش التكميلى" لتغطى جملة هذه الالتزامات. ويتم حساب التزام نظم المزايا المحددة بصفة دورية عن طريق خبير اكتوارى مستقل باستخدام طريقة الوحدة الإضافية المقدرة. وتنطوي هذه التقنية على فرضيات تتعلق بعلوم السكان ومعدلات دوران العاملين ومعدل الزيادة في المرتبات ومعدلات الخصم والتضخيم. ويتم خصم القيمة العادلة لنظام الاصول من التزام نظم المزايا.
يتم الاعتراف بإعادة قياس صافي التزام (أصل) المزايا المحددة ضمن بنود الدخل الشامل الاخر، وتشمل إعادة قياس صافي التزام (أصل) المزايا المحددة على:
١- المكاسب أو الخسائر الاكتوارية التي تنتج من التغيرات في الافتراضات الاكتوارية وتعديلات الخبرة.
٢- العائد على أصول النظام باستثناء المبالغ المثبتة في صافي الفائدة على صافي إلتزام (أصل) المزايا المحددة.

تكلفة الخدمة السابقة هي التغير في القيمة الحالية لالتزام المزايا المحددة الناتج عن تعديل أو تقليص النظام وتعترف المنشاة بتكلفة الخدمة السابقة كمصروف بقائمة الدخل عندما يحدث تعديل أو تقليص للنظام او عندما تعترف المنشأة بتكاليف إعادة الهيكلة ذات العلاقة أو مزايا نهاية الخدمة أيهما يأتي أولاً.

١٨-٤٢ النصيب الأساسي للسهم في (الخسائر) /الأرباح

تعرض الشركة النصيب الأساسي للسهم لأسهمها العادية ويتم احتساب النصيب الأساسي للسهم بقسمة الربح أو الخسارة المتعلقة بالمساهمين عن مساهمتهم فى الأسهم العادية بالشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة.

١٩-٤٢ الإحتياطيات

طبقاً للنظام الاساسي للشركة يجنب ٥٪ من صافى الربح لتكوين أحتياطى قانونى، ويتم التوقف عن تجنيب هذه النسبة إذا ما بلغ هذا الاحتياطي ٥٠٪ من رأس مال الشركة المصدر ومتى نقص الاحتياطي عن النسبة تعين العودة إلى الاقتطاع.

٢٠-٤٢ القطاعات التشغيلية

يتمثل القطاع في عنصر قابل للتميز في الشركة ويشارك في تقديم منتجات أو خدمات مرتبطة ببعضها البعض (قطاع النشاط) أو تقديم منتجات أو خدمات في بيئة أقتصادية محددة (قطاع جغرافى) والتي تخضع لمخاطر وعوائد تختلف عن تلك التي تخضع لها قطاعات الأنشطة الأخرى. يعتمد الشكل الاساسى للتقارير القطاعية على قطاعات النشاط.

٤٣- إصدارات جديدة وتعديلات تمت على معايير المحاسبة المصرية

قامت وزيرة الاستثمار والتعاون الدولي بتاريخ ١٨مارس ٢٠١٩ بتعديل بعض احكام معايير المحاسبة المصرية الصادرة بقرار وزير الاستثمار رقم ١١٠ لسنة ٢٠١٥ والتي تتضمن بعض معايير المحاسبة الجديدة وتعديلات على بعض المعايير القائمة ، و نظرا للظروف الحالية التي تمر بها البلاد جراء تفشي فيروس كورونا المستجد و ما لازم ذلك من آثار اقتصادية و مالية مرتبطة به ، فضلا عن أن تطبيق إجراءات الوقاية و مواجهة إنتشاره من فرض قيود علي تواجد الموارد البشرية في الشركات بكامل طاقتها بصفة منتظمة . فقد وافقت اللجنة علي تأجيل تطبيق معايير المحاسبة المصرية الجديدة و التعديلات المصاحبة لها الصادرة بالقرار رقم ٦٩ علي القوائم المالية السنوية لهذه الشركات في نهاية عام ٢٠٢٠ و إدراج الأثر المجمع للعام بالكامل بنهاية عام ٢٠٢٠.وقد صدر قرار مجلس الوزراء بتاريخ ١٧ سبتمبر ٢٠٢٠ باستبدال تاريخ تطبيق معايير المحاسبة المصرية ارقام (٤٧ ، ٤٨ ، ٤٩) الى الأول من يناير ٢٠٢١. وفيما يلي اهم هذه التعديلات:

المعايير الجديدة او المعدلة	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل علي القوائم المالية	تاريخ التطبيق
معيار محاسبة مصري جديد رقم (٤٧) "الأدوات المالية"	١-يحل معيار المحاسبة المصري الجديد رقم (٤٧) "الأدوات المالية" محل الموضوعات المقابلة في معيار المحاسبة المصري رقم (٢٦) "الأدوات المالية: الاعتراف والقياس"، وبالتالي تم تعديل واعادة اصدار معيار المحاسبة المصري رقم (٢٦) بعد سحب الفقرات الخاصة بالموضوعات التى تناولها معيار (٤٧) الجديد وتحديد نطاق	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	يسري المعيار رقم (٤٧) على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢١، ويسمح بالتطبيق المبكر، بشرط تطبيق معايير المحاسبة المصرية رقم (١) و(٢٥) و(٢٦) و(٤٠)

المعايير الجديدة او المعدلة	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل علي القوائم المالية	تاريخ التطبيق
	معيار (٢٦) المعدل للتعامل فقط مع حالات محدودة من محاسبة التغطية وفقاً لاختيار المنشأة. ٢-طبقا لمتطلبات المعيار يتم تبويب الأصول المالية على أساس قياسها -لاحقاً-إما بالتكلفة المستهلكة، أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، وذلك طبقا لنموذج أعمال المنشأة لإدارة الأصول المالية وخصائص التدفق النقدي التعاقدي للأصل المالي. ٣-تم استبدال نموذج الخسائر المحققة في قياس الاضمحلال للأصول المالية بنماذج الخسائر الائتمانية المتوقعة والذي يتطلب قياس الاضمحلال لكل الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المستهلكة والأدوات المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر منذ لحظة الاعتراف الاولي لتلك بغض النظر عند وجود مؤشر لحدث الخسارة. ٤-بناء علي متطلبات هذا المعيار تم تعديل كلا من المعايير التالية: - معيار المحاسبة المصري رقم (١) "عرض القوائم المالية" المعدل ٢٠١٩ - معيار المحاسبة المصري رقم (٤) "قائمة التدفقات النقدية" - معيار المحاسبة المصري رقم (٢٥) "الأدوات المالية: العرض" - معيار المحاسبة المصري رقم (٢٦) "الأدوات المالية: الاعتراف والقياس" معيار المحاسبة المصري رقم (٤٠) "الأدوات المالية: الإفصاحات"		المعدلين ٢٠١٩ معاً في نفس التاريخ. تسري هذه التعديلات من تاريخ تطبيق معيار (٤٧)
معيار محاسبة مصري جديد رقم (٤٨) "الإيراد من العقود مع العملاء"	١-يحل معيار المحاسبة المصري الجديد رقم (٤٨) "الإيراد من العقود مع العملاء" محل المعايير التالية وبلغيها: أ- معيار المحاسبة المصري رقم (٨) "عقود الإنشاء" المعدل ٢٠١٥. ب- معيار المحاسبة المصري رقم (١١) "الإيراد" المعدل ٢٠١٥. ٢-تم استخدام نموذج السيطرة للاعتراف بالايراد بدلا من نموذج المنافع والمخاطر. ٣-يتم الاعتراف بالتكاليف الإضافية للحصول على عقد مع عميل كأصل إذا كانت المنشأة تتوقع استرداد تلك التكاليف وكذا الاعتراف بتكاليف الوفاء بعقد كأصل عند توافر شروط محددة. ٤-يتطلب المعيار ان يتوافر للعقد مضمون تجاري لكي يتم الاعتراف بالإيراد. ٥-التوسع في متطلبات الإفصاح والعرض.	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	يسري المعيار رقم (٤٨) على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢١، ويسمح بالتطبيق المبكر.

المعايير الجديدة او المعدلة	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل على القوائم المالية	تاريخ التطبيق
معيار محاسبة مصري جديد (٤٩) "عقود التأجير "	١. يحل معيار المحاسبة المصري الجديد رقم (٤٩) "عقود الإيجار" محل معيار المحاسبة المصري رقم (٢٠) "القواعد والمعايير المحاسبية المتعلقة بعمليات التأجير التمويلي ٢٠١٥ ويلغيه. ٢. يقدم المعيار نموذج محاسبي واحد بالنسبة للمؤجر والمستأجر حيث يقوم المستأجر بالاعتراف بحق الانتفاع الأصل المؤجر ضمن أصول الشركة كما يعترف بالتزام والذي يمثل القيمة الحالية لدفعات الايجار غير المدفوعة ضمن التزامات الشركة ، مع الاخذ في الاعتبار انه لا يتم تصنيف عقود الايجار بالنسبة للمستأجر عقد تأجير تشغيلي أو أنه عقد تأجير تمويلي. ٣. بالنسبة للمؤجر يجب على المؤجر تصنيف كل عقد من عقود إيجاراته إما على أنه عقد تأجير تشغيلي أو أنه عقد تأجير تمويلي. ٤. بالنسبة للإيجار التمويلي فيجب على المؤجر الاعتراف بالأصول المحتفظ بها بموجب عقد تأجير تمويلي في قائمة المركز المالي وعرضها على أنها مبالغ مستحقة التحصيل بمبلغ مساوي لصافي الاستثمار في عقد التأجير. ٥. بالنسبة للإيجار التشغيلي يجب على المؤجر الاعتراف بدفعات عقود التأجير من عقود التأجير التشغيلية على أنها دخل إما بطريقة القسط الثابت أو أي أساس منتظم آخر.	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	يسري المعيار رقم (٤٩) على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢١، ويسمح بالتطبيق المبكر إذا تم تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) "الايراد من العقود مع العملاء" ٢٠١٩ في نفس التوقيت. بالاستثناء من تاريخ السريان أعلاه، يسري المعيار رقم (٤٩) ٢٠١٩ على عقود التأجير التي كانت تخضع لقانون التأجير التمويلي رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٥ – وتعديلاته وكان يتم معالجتها وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٢٠) "القواعد والمعايير المحاسبية المتعلقة بعمليات التأجير التمويلي"، وكذلك عقود التأجير التمويلي التي تنشأ في ظل وتخضع لقانون تنظيم نشاطي التأجير التمويلي والتخصيم رقم ١٧٦ لسنة ٢٠١٨، وذلك من بداية فترة التقرير السنوي التي تم فيها الغاء قانون ٩٥ لسنة ٩٥ وصدور قانون ١٧٦ لسنة ٢٠١٨.
معيار المحاسبة المصري المعدل رقم (٣٨) "مزايا العاملين"	تم إضافة وتعديل بعض الفقرات وذلك لتعديل قواعد المحاسبة عن تعديل وتقليص وتسوية نظام مزايا العاملين.	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	يسري المعيار رقم (٣٨) المعدل على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠، ويسمح بالتطبيق المبكر.
معيار المحاسبة المصري المعدل رقم (٤٢) "القوائم المالية المجمعة"	تم إضافة بعض الفقرات الخاصة باستثناء المنشآت الاستثمارية من التجميع وقد ترتب على هذا التعديل تعديل لبعض المعايير المرتبطة بموضوع المنشآت الاستثمارية وفيما يلي المعايير التي تم تعديلها: - معيار المحاسبة المصري رقم (١٥) "الإفصاح عن الأطراف ذوي العلاقة" - معيار المحاسبة المصري رقم (١٧) "القوائم المالية المستقلة" - معيار المحاسبة المصري رقم (١٨) "الاستثمارات في شركات شقيقة" - معيار المحاسبة المصري رقم (٢٤) "ضرائب الدخل" - معيار المحاسبة المصري رقم (٢٩) "تجميع الأعمال"	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	يسري المعيار رقم (٤٢) المعدل على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠، ويسمح بالتطبيق المبكر. كما يتم تطبيق الفقرات الجديدة أو المعدلة بالنسبة للمعايير التي تم تعديلها بموضوع المنشآت الاستثمارية في تاريخ سريان معيار المحاسبة المصري رقم (٤٢) "القوائم المالية المجمعة" المعدل ٢٠١٩ .

المعايير الجديدة او المعدلة	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل علي القوائم المالية	تاريخ التطبيق
	- معيار المحاسبة المصري رقم (٣٠) "القوائم المالية الدورية" - معيار المحاسبة المصري رقم (٤٤) "الإفصاح عن الحصص في المنشآت الأخرى"		
إصدار تفسير محاسبي مصري رقم (١) " ترتيبات امتيازات الخدمات العامة"	يقدم هذا التفسير إرشادات بشأن المحاسبة من قبل المشغلين لترتيبات امتياز الخدمة العامة من كيان عام – الى – كيان خاص، وذلك لتشييد وتشغيل وصيانة البنية التحتية للمنافع العامة – مثل الطرق، والكباري والأنفاق، والمستشفيات، والمطارات، ومرافق توزيع المياه، وإمدادات الطاقة وشبكات الاتصالات ...، إلخ. ويمنح هذا التفسير خيار الاستمرار في تطبيق المعالجة السابقة لترتيبات امتيازات الخدمة العامة القائمة قبل ١ يناير ٢٠١٩ للمنشآت التي كانت تعترف وتقوم بقياس أصول هذه الترتيبات على أنها أصول ثابتة وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (١٠) "الاصول الثابتة وإهلاكاتها" إلى حين انتهاء مدتها.	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	يسري التفسير رقم (١) على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩ .
معيار المحاسبة المصري رقم (٢٢) " نصيب السهم في الأرباح"	تم تعديل نطاق تطبيق المعيار ليصبح ملزم على القوائم المالية المستقلة أو المجمعة أو المنفردة المصدرة لجميع المنشآت.	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	يتم تطبيق هذا التعديل على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩.
معيار المحاسبة المصري رقم (٣٤) " الاستثمار العقاري"	- تم الغاء استخدام خيار نموذج القيمة العادلة لجميع المنشآت عند القياس اللاحق لاستثماراتها العقارية والالتزام فقط بنموذج التكلفة، مع إلزام صناديق الاستثمار العقاري فقط باستخدام نموذج القيمة العادلة عند القياس اللاحق لجميع أصولها العقارية. وبناء على هذا التعديل فقد تم تعديل كلا من: - معيار المحاسبة المصرية رقم (٣٢) "الأصول غير المتداولة المحتفظ بها لغرض البيع والعمليات غير المستمرة. - معيار المحاسبة المصري رقم (٣١) "اضمحلال قيمة الأصول"	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	يتم تطبيق هذا التعديل على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩.
معيار المحاسبة المصري المعدل رقم (٤) "قائمة التدفقات النقدية"	يتطلب من المنشأة تقديم الإفصاحات التي تمكن مستخدمي القوائم المالية من تقييم التغيرات في الالتزامات التي تنشأ من الأنشطة التمويلية، بما في ذلك كلا من التغيرات الناشئة من تدفقات نقدية أو تغيرات غير نقدية.	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	يتم تطبيق هذا التعديل على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩.